
Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods

Finlandsgade 14, 8200 Århus N

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 11 83 87 74

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på institutionens
ordinære generalforsamling
den 31/5 2016

Jørgen Lang
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Generelle oplysninger om institutionen

Generelle oplysninger om institutionen 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Regnskabspraksis 15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 31. maj 2016

Direktion

Søren Mogensen
direktør

Bestyrelse

Rektor Brian Bech Nielsen
formand

Ole Steen Andersen

Henrik Becker-Christensen

Jørgen Albæk Jensen

Niels Overgaard Lehmann

Birthe Pia Mortensen

Arie Dirk Boon

Den uafhængige revisors erklæringer

Til bestyrelsen i Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 31. maj 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Lindholm Jacobsen
statsautoriseret revisor

Jeppe Smed Sørensen
statsautoriserede revisor

Generelle oplysninger om institutionen

| | |
|---------------------------|---|
| Institutionen | Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods Finlandsgade 14 8200 Århus N CVR-nr.: 11 83 87 74 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Aarhus |
| Aktivitetsadresse: | Sandbjerg Godsadministration Sandbjergvej 102 6400 Sønderborg |
| Grundkapital | Ejendommen art. 1-7 Sottrup 129, 303, 326, 331 og 407-408 i henhold til gaveskøde af 23. august 1954 fra fr. Ellen Dahl, samt gaver tillagt grundkapitalen på i alt DKK 17.366.000. |
| Bestyrelse | Brian Bech Nielsen, formand Ole Steen Andersen Henrik Becker-Christensen Jørgen Albæk Jensen Niels Overgaard Lehmann Birthe Pia Mortensen Arie Dirk Boon |
| Direktion | Søren Mogensen |
| Revision | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C |

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Hovedaktivitet

Den selvejende institution Sandbjerg Gods driver godset gennem kursusvirksomhed, skovdrift og bortforpagtning af landbruget primært med det formål at virke til gavn for forskning og uddannelse ved Aarhus Universitet. Dette sker ved at danne rammen om symposier, seminarer, kurser og møder med videnskabeligt, uddannelsesmæssigt og kulturelt sigte.

Året 2015

Aarhus Universitets bestyrelse har med virkning fra 1. februar 2015 foretaget udpegninger til bestyrelsen for Sandbjerg Gods for perioden 2015-2018. Nyudpeget er universitetsdirektør Jane Kraglund, institutleder Niels Lehmann fra Institut for Kultur og Kommunikation, Arts samt rektor Birthe Friis Mortensen, University College Syddanmark. Samtidig blev den øvrige bestyrelse genudpeget for den 3-årige periode. Pr. 1. oktober har universitetsdirektør Jane Kraglund forladt bestyrelsen på grund af stillingsskifte.

Det fastansatte personale omfatter i alt 10 medarbejdere, hvoraf 7 er beskæftiget i kursusvirksomheden på køkken- og rengøringsområdet. Koordinering og tilrettelæggelse af det daglige arbejde vedrørende kursusvirksomheden ledes af den stedlige chef i samarbejde med køkkenchefen. Arbejdet i park og skov samt bygningsvedligehold inde og ude varetages af 3 medarbejdere under ledelse af godsets vagtmester. I begyndelsen af året har køkkenchef Anders Blaudzun valgt at forlade Sandbjerg til fordel for anden beskæftigelse. Som ny køkkenchef er ansat Preben Thorsen. Der har været afholdt MUS-samtaler og personalemøde, hvor specielt samarbejds-mæssige udfordringer har været i fokus.

Booking, regnskab og administration varetages fra Finlandsgade 14, Aarhus, under en aftale med Aarhus Universitets Forskningsfond.

Skovplan 2014/15 med et budgetmål på TDKK 180 har været fulgt, ligesom der er udført ind- og udvendige vedligeholdelsesarbejder for TDKK 260 som planlagt i den 10-årige vedligeholdelsesplan 2013-2024.

Kursusvirksomheden er belægningsmæssigt fortsat noget præget af den generelle økonomiske afmatning og et trængt marked. Året startede svagt med usædvanligt mange aflysninger af reservede kursusophold, men noget af dette blev indhentet i et godt andet halvår, hvor belægningen måned for måned var bedre end sidste år. Belægningen for 2015 blev på 6.700 døgnophold mod budgetteret 7.500. Sammenlignet med sidste år, hvor man nåede 7.200 døgnophold må dette betegnes som ikke tilfredsstillende. Dagmøderne viste derimod en meget positiv udvikling med knap 1.500 personer på dagmøde mod budgetteret 1.100, hvilket også var tallet sidste år.

Ledelsesberetning

Med henblik på at gøre Sandbjerg Gods mere attraktiv som kursus- og konferencested for medarbejdere på Aarhus Universitet er der indgået en aftale mellem universitetet og Sandbjerg om en særlig ordning, hvor et tilskud fra universitetet modsvares af en rabat til alle arrangementer, som udgår fra Aarhus Universitet. De foreløbige erfaringer med rabatordningen er lovende, idet det ser ud til, at andelen af AU-arrangementer er øget fra ca. 55 % til ca. 60 %.

På trods af den lavere belægning blev årets resultat bedre end budgetteret, nemlig et underskud på TDKK 551 mod et budgetteret underskud på TDKK 1.020 og et underskud sidste år på TDKK 728. Likviditeten blev i året forbedret med TDKK 1.146. Set i lyset af den svage belægning og den generelle markedssituation må dette resultat betegnes som nogenlunde tilfredsstillende.

Der budgetteres i 2016 med en omsætning på 7.500 kursUSDøgn, et underskud på TDKK 23 og en positiv likviditetsforskydning på TDKK 814. Der vil i 2016 fortsat være et stort fokus på likviditetsudviklingen.

Redegørelse for god fondsledelse

Den selvejende institution Sandbjerg Gods følger som erhversdrivende fond, i den udstrækning det er muligt og hensigtsmæssigt i forhold til institutionens fundats, formål eller andre forhold, anbefalingerne fra Komitéen for god Fondsledelse med følgende bemærkninger/afvigelser:

- Retningslinjer for ekstern kommunikation er aftalt mundtligt mellem formand og direktør. Der tilstræbes åbenhed om fondens aktiviteter, hvilket bl.a. sker gennem hjemmesiden www.sandbjerg.dk og i årsberetningen for Aarhus Universitets Forskningsfond, hvor Sandbjerg Gods som tilknyttet institution åbent beskriver det forløbne år.
- Der afholdes ikke egentlige strategiseminarer, men punkter fra institutionens Strategiske Udviklingsanalyse 2013 og Strategiske Handlingsplan 2014 drøftes løbende på bestyrelsens halvårige møder, hvoraf det ene afholdes som et internatsmøde.
- Bestyrelsens medlemmer udpeges af bestyrelsen for Aarhus Universitet efter indstilling fra rektor blandt ansatte ved Aarhus Universitet eller efter indstilling fra Sandbjergs bestyrelse (eksterne medlemmer). I begge tilfælde er indstillingerne – i det omfang det er muligt i forhold til fundatsens §5 - forudgået af relevante drøftelser/sonderinger mht. at sikre bestyrelsens kompetencer, uafhængighed og mangfoldighed.
- Der er ikke fastsat en aldersgrænse for bestyrelsens medlemmer, idet fire ud af syv medlemmer er ansatte ved Aarhus Universitet, der som statsinstitution ikke har nogen øvre aldersgrænse for ansættelse.
- Indsatsen som medlem af Sandbjergs bestyrelse er ulønnet. Det findes derfor ikke hensigtsmæssigt at etablere en formel evalueringsprocedure for de enkelte bestyrelsesmedlemmers bidrag, ligesom det ikke findes relevant at offentliggøre bestyrelsesmedlemmernes personlige data. Direktørens indsats evalueres indirekte ved tilbagemeldinger i forbindelse med bestyrelsesmøderne.

Ledelsesberetning

Uddelingspolitik

Fonden har ikke udarbejdet en uddelingspolitik, da fondens formål er at virke til gavn for forskning og uddannelse ved Aarhus Universitet ved at stille Sandbjerg Gods til rådighed for Aarhus Universitet.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Nettoomsætning | | 10.294.011 | 10.153.343 |
| Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer | | -1.530.158 | -1.523.625 |
| Andre eksterne omkostninger | | -2.950.883 | -2.873.530 |
| Bruttoresultat | | 5.812.970 | 5.756.188 |
| Personaleomkostninger | 1 | -4.128.664 | -4.169.708 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 2 | -1.697.914 | -1.736.557 |
| Resultat før finansielle poster | | -13.608 | -150.077 |
| Finansielle indtægter | | 710 | 0 |
| Finansielle omkostninger | | -538.609 | -577.750 |
| Resultat før skat | | -551.507 | -727.827 |
| Skat af årets resultat | | 0 | 0 |
| Årets resultat | | -551.507 | -727.827 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|-----------------|-----------------|
| Overført resultat | | -551.507 | -727.827 |
| | | -551.507 | -727.827 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger | | 41.214.430 | 42.473.883 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 1.255.894 | 1.493.799 |
| Materielle anlægsaktiver | 3 | 42.470.324 | 43.967.682 |
| Anlægsaktiver | | 42.470.324 | 43.967.682 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 22.963 | 21.699 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 68.230 | 73.900 |
| Varebeholdninger | | 91.193 | 95.599 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 218.641 | 784.424 |
| Andre tilgodehavender | | 108.972 | 148.611 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 61.381 | 75.390 |
| Tilgodehavender | | 388.994 | 1.008.425 |
| Likvide beholdninger | | 390.650 | 0 |
| Omsætningsaktiver | | 870.837 | 1.104.024 |
| Aktiver | | 43.341.161 | 45.071.706 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Grundkapital | | 17.366.000 | 17.366.000 |
| Reserve for bygningsmæssige forbedringer m.v. | | 8.173.354 | 8.158.354 |
| Overført resultat | | 3.198.171 | 3.561.273 |
| Egenkapital | | 28.737.525 | 29.085.627 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 10.537.308 | 11.023.901 |
| Kreditinstitutter | | 1.800.000 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 236.866 | 446.120 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 4 | 12.574.174 | 11.470.021 |
| Gæld til realkreditinstitutter | 4 | 497.962 | 508.724 |
| Kreditinstitutter | 4 | 200.000 | 1.969.221 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 253.405 | 1.004.629 |
| Anden gæld | | 800.030 | 774.566 |
| Periodeafgrænsningsposter | 4 | 278.065 | 258.918 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 2.029.462 | 4.516.058 |
| Gældsforpligtelser | | 14.603.636 | 15.986.079 |
| Passiver | | 43.341.161 | 45.071.706 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 5 | | |
| Nærtstående parter og ejerforhold | 6 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Grundkapital | Reserve for bygningsmæssige forbedringer m.v. | Overført resultat | I alt |
|--|-------------------|--|----------------------|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 17.366.000 | 8.158.354 | 3.561.273 | 29.085.627 |
| Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi primo | 0 | 0 | 675.170 | 675.170 |
| Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi ultimo | 0 | 0 | -486.765 | -486.765 |
| Lauritz & Augusta Dahl Mindelegat II | 0 | 15.000 | 0 | 15.000 |
| Årets resultat | 0 | 0 | -551.507 | -551.507 |
| Egenkapital 31. december | 17.366.000 | 8.173.354 | 3.198.171 | 28.737.525 |

Noter til årsregnskabet

| | 2015 | 2014 |
|---|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 3.770.179 | 3.808.803 |
| Pensioner | 282.625 | 286.468 |
| Andre omkostninger til social sikring | 75.860 | 74.437 |
| | <u>4.128.664</u> | <u>4.169.708</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>11</u> | <u>11</u> |
| | | |
| Bestyrelsen modtager ikke vederlag for deres arbejde i fonden. Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst. | | |
| | | |
| 2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 1.702.154 | 1.691.778 |
| Gevinst og tab ved afhændelse | -4.240 | 44.779 |
| | <u>1.697.914</u> | <u>1.736.557</u> |
| | | |
| 3 Materielle anlægsaktiver | | |
| | Grunde og byg- | Andre anlæg, |
| | ninger | driftsmateriel og |
| | DKK | inventar |
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 60.261.264 | 7.160.321 |
| Tilgang i årets løb | 129.305 | 75.503 |
| Kostpris 31. december | <u>60.390.569</u> | <u>7.235.824</u> |
| | | |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 17.787.382 | 5.666.533 |
| Årets afskrivninger | 1.388.757 | 313.397 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>19.176.139</u> | <u>5.979.930</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>41.214.430</u> | <u>1.255.894</u> |

Noter til årsregnskabet

4 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | 2015 DKK | 2014 DKK |
|--|-------------------|-------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | | |
| Efter 5 år | 8.494.070 | 8.972.931 |
| Mellem 1 og 5 år | 2.043.238 | 2.050.970 |
| Langfristet del | 10.537.308 | 11.023.901 |
| Inden for 1 år | 497.962 | 508.724 |
| | 11.035.270 | 11.532.625 |
| Kreditinstitutter | | |
| Efter 5 år | 1.000.000 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 800.000 | 0 |
| Langfristet del | 1.800.000 | 0 |
| Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter | 200.000 | 1.969.221 |
| | 2.000.000 | 1.969.221 |
| Periodeafgrænsningsposter | | |
| Mellem 1 og 5 år | 236.866 | 446.120 |
| Langfristet del | 236.866 | 446.120 |
| Inden for 1 år | 278.065 | 258.918 |
| | 514.931 | 705.038 |

Noter til årsregnskabet

| | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|-------------|-------------|
| 5 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Sikkerhedsstillelser | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter: | | |
| Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på | 41.214.430 | 42.473.883 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser: | | |
| Ejerpantebreve på i alt TDKK 2.000, der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af | 41.214.430 | 0 |

Der er ikke øvrige sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 31. december 2015.

6 Nærtstående parter og ejerforhold

Institutionen har i 2015 modtaget TDKK 875 i tilskud fra Aarhus Universitet. Herudover har institutionen haft salg til Aarhus Universitet i forbindelse med kurser, konferencer og overnatninger for i alt TDKK 4.609.

Herudover har der ikke i årets løb, bortset fra normalt ledelsesvederlag, været gennemført transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejdere, eller andre nærtstående parter.

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres under periodeafgrænsningsposter (passiv).

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af forventede fremtidige transaktioner, indregnes på egenkapitalen under overført resultat for så vidt angår den effektive del af afdækningen. Den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen. Resultater den afdækkede transaktion i et aktiv eller en forpligtelse overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen.

Regnskabspraksis

Resulterer den sikrede transaktion i en indtægt eller en omkostning overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen til resultatopgørelsen i den periode, hvor den sikrede transaktion indregnes. Beløbet indregnes i samme post som den sikrede transaktion.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af overnatninger, konferencer og bespisning mv. indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver samt avance og tab ved løbende udskiftning af anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Fonden er skatteforpligtig efter reglerne i lov om beskatning af fonde visse foreninger og institutter mv. (Fondsbeskatningsloven).

Regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til den seneste foreliggende årsvurdering før 1. januar 1985. Denne værdi er forøget med efterfølgende afholdte forbedringsomkostninger reduceret med foretagne lineære afskrivninger. Bygninger afskrives lineært over den forventede brugstid, der er 50 år.

Brusekabiner og bruserum samt særlige installationer afskrives over 10-20 år. Tilgange efter 1. januar 1985 måles efter nedenstående principper.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|----------|
| Grunde og bygninger | 10-50 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-10 år |

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år, herunder reguleringer til dagsværdi for afledte finansielle instrumenter med negativ dagsværdi.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.