

Den Selvejende Institution Bio-Huset Fond

Bredgade 17, 7620 Lemvig
CVR-nr. 12 49 95 82

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 29.02.24

Heidi Ross Clausen
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 22

Fonden

Den Selvejende Institution Bio-Huset Fond
Bredgade 17
7620 Lemvig
Telefon: 97 82 00 48
Hjemsted: Lemvig Kommune
CVR-nr.: 12 49 95 82
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Ole Rømer

Bestyrelse

Ole Rømer
Heidi Ross Clausen
Steen Madsen
Birgitte Bjerre Kamstrup
Poul Erik Jørgensen
Annette Bach Nørgaard
Yvonn Leftes

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Den Selvejende Institution Bio-Huset Fond.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Lemvig, den 29. februar 2024

Direktionen

Ole Rømer

Bestyrelsen

Ole Rømer

Heidi Ross Clausen

Steen Madsen

Birgitte Bjerre Kamstrup

Poul Erik Jørgensen

Annette Bach Nørgaard

Yvonn Løftes

Til bestyrelsen i Den Selvejende Institution Bio-Huset Fond

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Selvejende Institution Bio-Huset Fond for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om 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 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 fonden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Lemvig, den 29. februar 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jens Christian Andersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne47904

Ole Tang

Reg. revisor
MNE-nr. mne7014

Væsentligste aktiviteter

Fondens hovedaktiviteter består i biografdrift, udlejning af Biohusets lokaler, samt at igangsætte og danne ramme om andre alment kulturelle aktiviteter og projekter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 56.920 mod DKK 171.877 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.579.080.

De daglige arbejdsopgaver i Biohuset udføres hovedsageligt af frivillige og ulønnede personer, hvilket giver et rigtigt godt sammenhold omkring driften.

Fondens bestyrelse varetager de overordnede opgaver og beslutninger, medens de nedsatte udvalg varetager de daglige opgaver på hver sit område.

Ledelsen anser drifts- og årsregnskabet for 2023 for tilfredsstillende med et overskud på DKK 13.856 selv om Biohuset i juni 2023 har været nedlukket på grund af renovering.

Ledelsen og fondens bestyrelse anser det stadig for meget nødvendigt, at der de kommende år sker en positiv udvikling i driften.

Forventet udvikling

Fondens investeringer i renoveringen og ombygningen af biografsalen blev udskudt fra 2022 til 2023 for at tilvejebringe den nødvendige kapital til projektet. I maj 2023 kom vi så meget i mål med hele indsamlingen, at det blev besluttet at foretage renoveringen og ombygningen. Der blev i maj/juni 2023 afholdt licitation, og renoveringen og ombygningen gik i gang i juli måned 2023.

Biografdriften blev indstillet først i juni måned og blev først genoptaget i januar 2024. Der har således været 8 måneder uden biografindtægter og kiosksalg mv., hvilket har haft stor betydning for året driftsresultat.

Aktiviteterne i mødelokalerne og billedskolerne på 1. sal fortsatte næsten uændret i byggeperioden.

Fonden forventer efter ombygningen og renoveringen af biografsalen et positivt driftsresultat for det kommende år.

Fondens uddelingspolitik

Biohuset er en selvstændig institution, herunder teater og biografvirksomhed, hvis formål er at igangsætte og danne ramme om aktiviteter og projekter. Disse skal ved deres form og indhold være medvirkende til at fremme de alment kulturelle og daglige levevilkår i kommunen, og derigennem være med til at styrke en mere indholdsrig tilværelse for indbyggerne. Derfor uddeler fonden til egne formål i Biohuset.

I årets løb er der ikke foretaget uddelinger.

Redegørelse for god fondsledelse

Bestyrelsens sammensætning

I overensstemmelse med anbefalingerne for god fondsledelse (anbefaling 2.3.4) oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

Bestyrelsen består af 7 medlemmer.

Ole Rømer

Alder og køn: 80 år, mand

Stilling: Pensionist

Dato for indtræden i bestyrelsen: 2002. Medlemmet er genvalgt i 2023, og den nuværende valgperiode udløber 2025.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Heidi Ross Clausen

Alder og køn: 53 år, kvinde

Stilling: Bankrådgiver

Dato for indtræden i bestyrelsen: 2014. Medlemmet er genvalgt i 2022, og den nuværende valgperiode udløber 2024.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Steen Madsen

Alder og køn: 54 år, mand

Stilling: Lærer

Dato for indtræden i bestyrelsen: 2022. Den nuværende valgperiode udløber 2025.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Ja

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Birgitte Bjerre Kamstrup

Alder og køn: 58 år, kvinde

Stilling: Kontorassistent

Dato for indtræden i bestyrelsen: 2014. Medlemmet er genvalgt i 2022, og den nuværende valgperiode udløber 2024.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Poul Erik Jørgensen

Alder og køn: 71 år, mand

Stilling: Pensionist

Dato for indtræden i bestyrelsen: 2023. Den nuværende valgperiode udløber 2025.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Annette Bach Nørgaard

Alder og køn: 73 år, kvinde

Stilling: Pensionist

Dato for indtræden i bestyrelsen: 2023. Den nuværende valgperiode udløber 2025.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Yvonn Leftes

Alder og køn: 58 år, kvinde

Stilling: Forretningsudvikler

Dato for indtræden i bestyrelsen: 2018. Medlemmet er genvalgt i 2022, og den nuværende valgperiode udløber 2024.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Redegørelsen for god fondsledelse kan findes på fondens hjemmeside <https://www.biohusetlemvig.dk/info/lovpligtig-redegoerelse/>.

Note	2023 DKK	2022 DKK
	388.610	619.281
2 Personaleomkostninger	-298.523	-393.227
	90.087	226.054
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-32.524	-42.900
	57.563	183.154
Finansielle indtægter	731	0
Finansielle omkostninger	-1.374	-11.277
	56.920	171.877
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	56.920	171.877
I alt	56.920	171.877

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
AKTIVER		
Note		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	189.700	222.224
Materielle anlægsaktiver under udførelse	2.375.087	31.071
Materielle anlægsaktiver i alt	2.564.787	253.295
Anlægsaktiver i alt	2.564.787	253.295
Fremstillede varer og handelsvarer	1.639	32.854
Varebeholdninger i alt	1.639	32.854
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	54.340	70.639
Tilgodehavende fondsskat	2.000	0
Andre tilgodehavender	447.584	0
Tilgodehavender i alt	503.924	70.639
Likvide beholdninger	1.710.995	2.024.705
Omsætningsaktiver i alt	2.216.558	2.128.198
Aktiver i alt	4.781.345	2.381.493

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Fondskapital	300.000	300.000
	Øvrige reserver	91.600	91.600
	Overført resultat	1.187.480	1.130.560
	Egenkapital i alt	1.579.080	1.522.160
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	183.034	155.553
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.538.515	105.149
	Anden gæld	3.974	31.671
	Periodeafgrænsningsposter	1.476.742	566.960
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.202.265	859.333
	Gældsforpligtelser i alt	3.202.265	859.333
	Passiver i alt	4.781.345	2.381.493

3 Eventualforpligtelser

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Fonds- kapital	Øvrige reserver	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	300.000	91.600	1.130.560	1.522.160
Forslag til resultatdisponering	0	0	56.920	56.920
Saldo pr. 31.12.23	300.000	91.600	1.187.480	1.579.080

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2023 DKK	2022 DKK
Lønkomensation	Andre driftsindtægter	-26.964	-41.390

Offentlige tilskud omfatter tilskud fra Covid-19 støtteordningen for faste omkostninger/lønkomensation/andre ordninger.

2. Personaleomkostninger

Lønninger	298.523	393.227
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1
Vederlag til ledelsen:		
Vederlag til direktion	0	0
Vederlag til bestyrelse	0	0
Vederlag til direktion og bestyrelse	0	0

3. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

I forbindelse med projektet ombygning af biografens sal, er der pr. 31/12 2023 modtaget tilsagn om tilskud for i alt t.DKK 3.969 hos fonde mv. Herudover er der indgået aftale om salg af reklameydelse i forbindelse med projektet, pr. 31/12 2023 er der modtaget t.DKK 846 i forudbetalt tilskud.

Fonden har indgået kontrakter om ombygning af biografens sal, til en samlet kontraktspris på ca. t.DKK 5.625, hvoraf t.DKK 2.375 er indregnet pr. 31.12.2023.

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Fonden har overfor Foreningen af filmudlejere i Danmark stillet bankindestående på i alt DKK. 24.161 til sikkerhed for opfyldelse af forpligtelser overfor foreningens medlemmer. Herudover er der ikke foretaget pantsætninger, sikkerhedsstillelser eller garantier.

5. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til fondens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis fondens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Ka-

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

pitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Uddelinger

Fonden uddeler til egne formål.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksom-

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

hedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.