

Fonden for Samlingen af Moderne. International Glaskunst

Strandvejen 8, 8400 Ebeltoft

CVR-nr. 13 57 58 43

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på fondens bestyrelsesmøde den 29. april 2021.

Jan Schønning Frandsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Fondsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Fonden for Samlingen af Moderne. International Glaskunst.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebeltoft, den 20. april 2021

Direktion

Jan Schønning Frandsen

Bestyrelse

Henning Kovsted
formand

Susanne Jøker Johnsen

Anne Bjerrekær

Jan Schønning Frandsen

Tobias Møhl

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Fonden for Samlingen af Moderne. International Glaskunst

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden for Samlingen af Moderne. International Glaskunst for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2020 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af 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.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Randers SØ, den 20. april 2021

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Jonas Bødker-Iversen

statsautoriseret revisor
mne35471

Fondsoplysninger

Fonden	Fonden for Samlingen af Moderne. International Glaskunst Strandvejen 8 8400 Ebeltoft
	CVR-nr.: 13 57 58 43
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henning Kovsted, formand Susanne Jøker Johnsen Anne Bjerrekær Jan Schønning Frandsen Tobias Møhl
Direktion	Jan Schønning Frandsen
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Rønde Sparekasse

Ledelsesberetning

Fondens væsentligste aktiviteter

Fondens formål er at drive et museum for moderne international glaskunst, der afspejler de aktuelle strømninger og tendenser. Hvert år arrangeres udstillinger og aktiviteter, der understøtter fondens formål.

God fondsledelse

Bestyrelsen skal redegøre for god fondsledelse i overensstemmelse med "Anbefalingerne om god Fondsledelse". Dette dækker over en redegørelse om bestyrelsens åbenhed og kommunikation, opgaver og vederlag. Redegørelsen indgår ikke i ledelsesberetningen, men er i stedet offentliggjort på fondens hjemmeside. Redegørelsen findes på følgende URL link:

<http://glasmuseet.dk/wp-content/uploads/2017/02/Skema-til-redegørelse-for-god-fondsledelse.pdf>

Fondens uddelingspolitik

Fonden foretager ikke uddelinger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsesforhold

Direktør Dan Mølgaard valgte 28. februar 2020 at forlade Glasmuseet efter næsten 7 år i spidsen for museet. Bestyrelsen vil gerne takke for den gode indsats.

Museets bestyrelse besluttede blandt andet af økonomiske grunde at udskyde ansættelsen af Dan Mølgaards afløser og konstituerede i stedet vort bestyrelsesmedlem Jan Frandsen som midlertidig direktør.

Den 1.maj 2021 tiltræder Rebecca Matthews som Glasmuseets næste direktør.

Aktiviteter og økonomiske forhold

I regnskabsåret 2020 præsenterede museet syv forskellige udstillinger samt en ny permanent installation. Fire af disse udstillinger åbnede i 2019 og fortsatte ind i 2020: *Chinese Whispers* – et fortløbende kunstprojekt skabt af Erin Dickson og præsenteret som en del af et samarbejde mellem syv kunstmuseer i Region Midtjylland om emnet national identitet i anledning af 100-året for genforeningen i 2020, *Baltic Sea Glass* – en stor visning af Maibritt Jönssons og Pete Hunners værker under udstillingskonceptet 'Mapping Denmark', Study-udstillingen *Four Rooms* med værker af den tjekkiske kunstner, Zuzana Kubelková, samt *Afgang 19*, som traditionen tro viste afgangprojekterne fra Designskolens afdeling for glas på Bornholm.

I slutningen af januar åbnede Study-udstillingen *Ground Control*, der gav et indblik i belgiske Sylvie Vandenhouckes kunstneriske praksis.

Ledelsesberetning

Museets aktiviteter blev afbrudt og revideret efter nedlukningen i marts og april. Efter genåbningen i maj præsenterede museet under titlen *Nyt i samlingen* en omfattende visning af værker tilgået museets samling indenfor de seneste fem år.

Sideløbende lagde den danske glaskunstner, Steffen Dam, sidste hånd på sin transformation af publikumstoiletet på 1. sal til et kunstværk. Installationen med titlen *Rejsen til M31* stod færdigt i foråret og kan fremover opleves permanent på museet. Værket er doneret af Ny Carlsbergfondet. Steffen Dam, som oprindeligt er udlært værktøjsmager, har udført og bygget alle elementerne selv, og processen blev filmet og dokumenteret undervejs. Filmen kan opleves på museet samt på museets YouTube kanal.

Sommeren bød på en omfattende særudstilling med værker skabt af to af de største navne på den internationale glaskunstscene: Philip Baldwin & Monica Guggisberg. Under titlen *Walking in the Void* tog udstillingen livtag med vor tids højaktuelle globale udfordringer gennem en stærkt konceptuel iscenesættelse af museets moderne fløj. Udstillingen inddrog også museets have og havde en afstikker til Ebeltoft Kirke, hvor Baldwin & Guggisbergs markante installation *The Pilgrims' Boat* blev udstillet i koret, hvor den vises i hele udstillingsperioden. Værket har tidligere været vist i Canterbury Cathedral. I efteråret afviklede kunstnerne endvidere en form for aktion, som under titlen *The Bonfire*, bestod af en bålafbrænding på halvøen udenfor museet, som afslørede en 'genfødt' jordklode. Kloden er efterfølgende blevet installeret i museets have.

I efteråret åbnede udstillingen *Graduation 2020*; årets afgangsudstilling fra Designskolen på Bornholm.

Udstillingerne blev fulgt op af et omfattende aktivitets- og formidlingsprogram, som fra maj og hen over sommeren og efteråret primært har været koncentreret om et intenst program for rundvisninger. Udover de mange rundvisninger har museet hen over sommeren og i efteråret gennemført en række ekstraordinære tiltag rettet mod museets gæster i overensstemmelse med diverse Corona-hjælpepakker.

Bidragydere

Glasmuseet Ebeltoft har i regnskabsåret med tak modtaget støtte fra vore sponsorer Blue Water Shipping, Ebeltoft Apotek, Formuepleje, Keinicke, Kvist & Jensen, Kvadrat og Rønde Sparekasse

I 2020 har Glasmuseet med tak yderligere modtaget bidrag til museets udstillings- og formidlingsaktiviteter. Bidragene er positivt påvirket af corona pandemien, hvor fondenes generøse bidrag og statens hjælpepakker vedrørende corona, har betydet at museet er kommet godt gennem året økonomisk.

Bidragene er modtaget fra 15. Juni Fonden, Arne Kjerulf, Augustinus Fonden, Beckett Fonden, CAC Fonden, Glasmuseets venner, Knud Højgaards Fond, La Cour Fonden Pindstrup, Ny Carlsbergfondet, Realdania, Slots- og Kulturstyrelsen, Syddjurs kommune, og Aage og Johanne Louis-Hansen Fonden.

Ledelsesberetning

Besøgstal og økonomi

I 2020 besøgte 31.624 gæster Glasmuseet Ebeltoft i 2020. Dette tal skal ses i lyset af, at museet i årets løb har været lukket i næsten 3 måneder som følge af corona pandemien, hvor vi mistede besøg af forventelige 7.000 gæster. Besøgstallet er i det lys opmuntrende, og Museet oplevede, at besøgstallet i juli slog alle rekorder med 12.609 besøgende. I 2019 var besøgstallet 33.983.

Museets primære indtægter, der består af entré, butikssalg og sponsorbidrag udgjorde i 2020 kr. 4.344.000 inklusive tilskud til entre og aktiviteter. Dette er 48.000 kr. højere end i 2019.

Herudover modtog museet fondsbidrag til finansiering af udstillinger og indkøb af kunst med kr. 1.079.000. I 2019 var det tilsvarende tal kr. 740.000.

Det årlige statslige tilskud uden for museumsloven udgjorde i 2020 kr. 518.617, mod i 2019 kr. 512.048.

Tilskud fra Syddjurs Kommune har andraget kr. 100.000 mod i 2019 kr. 25.000.

Driften af Glasmuseet Ebeltoft resulterer i et overskud på kr. 1.000.131 kr. Det betragtes som tilfredsstillende og er opnået efter sparede ledelseslønninger på kr. 625.000.

Museets egenkapital udgør pr. 31.12.2020 21.493.895 kr. og er efter ledelsens opfattelse tilstrækkeligt robust til at museet også fremover kan fastholde sit hidtidige aktivitetsniveau.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Museet har i 2021 været lukket i næsten 4 måneder som følge af Corona pandemien og har gjort brug af statens hjælpepakker. Nedlukningen i Museets lavsæson forventes ikke at have negativ indflydelse på årets resultat.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Nettoomsætning	3.721.366	4.416.599
Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling	0	6.282
Andre driftsindtægter	2.248.415	512.048
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-895.076	-823.442
Andre eksterne omkostninger	-1.433.486	-1.297.656
Bruttoresultat	3.641.219	2.813.831
2 Personaleomkostninger	-2.511.109	-3.139.722
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-129.628	-124.176
Driftsresultat	1.000.482	-450.067
Andre finansielle indtægter	31	2.752
Øvrige finansielle omkostninger	-382	-1.722
Resultat før skat	1.000.131	-449.037
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	1.000.131	-449.037
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	1.000.131	0
Disponeret fra overført resultat	0	-449.037
Disponeret i alt	1.000.131	-449.037

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
3 Grunde og bygninger	20.215.558	20.319.658
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	31.060	379.876
5 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	263.742	263.742
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>20.510.360</u>	<u>20.963.276</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>20.510.360</u>	<u>20.963.276</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	61.291	311.463
Varebeholdninger i alt	<u>61.291</u>	<u>311.463</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.909	83.628
Andre tilgodehavender	347.767	11.535
Periodeafgrænsningsposter	18.618	26.323
Tilgodehavender i alt	<u>377.294</u>	<u>121.486</u>
Likvide beholdninger	<u>1.787.696</u>	<u>815.749</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.226.281</u>	<u>1.248.698</u>
Aktiver i alt	<u>22.736.641</u>	<u>22.211.974</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
Virksomhedskapital	20.736.579	20.736.579
Overført resultat	757.316	-242.815
Egenkapital i alt	21.493.895	20.493.764
Gældsforpligtelser		
Kortfristet del af langfristet gæld	0	350.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	209.663	265.179
Anden gæld	1.033.083	1.103.031
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.242.746	1.718.210
Gældsforpligtelser i alt	1.242.746	1.718.210
Passiver i alt	22.736.641	22.211.974

1 Særlige poster

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2019	20.736.579	81.222	20.817.801
Årets overførte overskud eller underskud	0	-324.037	-324.037
Egenkapital 1. januar 2020	20.736.579	-242.815	20.493.764
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.000.131	1.000.131
	20.736.579	757.316	21.493.895

Noter

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
1. Særlige poster		
Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.		
Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af COVID-19 situationen og fonden har i den forbindelse modtaget kompensation fra statens hjælpepakker.		
Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.		
Andre driftsindtægter, løn- og omkostningskompensation samt 50% dækning af entréindtægter i alt kr. 1.148.298		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.307.449	2.979.732
Pensioner	<u>203.660</u>	<u>159.990</u>
	<u>2.511.109</u>	<u>3.139.722</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>6</u>
3. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2020	<u>21.704.801</u>	<u>21.704.801</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>21.704.801</u>	<u>21.704.801</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-1.385.143	-1.281.043
Årets afskrivninger	<u>-104.100</u>	<u>-104.100</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	<u>-1.489.243</u>	<u>-1.385.143</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>20.215.558</u>	<u>20.319.658</u>

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020	3.945.046	3.945.046
Tilgang i årets løb	<u>26.712</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>3.971.758</u>	<u>3.945.046</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-3.565.170	-3.195.094
Årets afskrivninger	<u>-375.528</u>	<u>-370.076</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	<u>-3.940.698</u>	<u>-3.565.170</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>31.060</u>	<u>379.876</u>
5. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2020	<u>263.742</u>	<u>263.742</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>263.742</u>	<u>263.742</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>263.742</u>	<u>263.742</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fonden for Samlingen af Moderne. International Glaskunst er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed med de tilpasninger, der følger af, at der er tale om en fond.

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde 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.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter offentlige tilskud.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger der vedrøre fondens primære aktiviteter, herunder omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

Brugstid

Restværdi

Anvendt regnskabspraksis

Bygninger	30 år	75 %
Glasunivers	10 år	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

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

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

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