

Fonden Lynglimt

Østre Allé 63-65, 3250 Gilleleje
CVR-nr. 17 50 57 18

Årsrapport for regnskabsåret 01.11.18 - 31.10.19

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 13.01.20

Hans Henriksen
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 - 24

Fonden

Fonden Lysglimt
Østre Allé 63-65
3250 Gilleleje

Hjemsted: Gribskov
CVR-nr.: 17 50 57 18
Regnskabsår: 01.11 - 31.10

Bestyrelse

Hans Henriksen
Niels Jørgen Madsen
Mogens Gunni Esbensen
John Oddvar Lindsel
Carsten Bjørn Nielsen
Karsten Engelberg

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.11.18 - 31.10.19 for Fonden Lysglimt.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.10.19 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.11.18 - 31.10.19.

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

Gilleleje, den 13. januar 2020

Bestyrelsen

Hans Henriksen
Formand

Niels Jørgen Madsen

Mogens Gunni Esbensen

John Oddvar Lindsel

Carsten Bjørn Nielsen

Karsten Engelberg

Til bestyrelsen i Fonden Lysglimt

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Lysglimt for regnskabsåret 01.11.18 - 31.10.19, 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. 31.10.19 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.11.18 - 31.10.19 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 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.

Søborg, den 13. januar 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Alsted
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34080

Anders Bjerglund Andersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne2295

Væsentligste aktiviteter

I lighed med tidligere år er driften af Rekonvalescenthjemmet Lysglimt, Østre Allé 63-65, 3250 Gilleleje for mindrebemidlede ensomme og ældre medborgere fondens eneste aktivitet.

Gæsteantallet har i de senere år været højt og stigende med en høj belægningsprocent, og i sæsonen 2019 opnåede Lysglimt igen, som året forud, en næsten uvirkelig belægningsprocent på 100 %. Det blev nået, da der var gæster til alle dobbeltværelser og enkeltværelser. Ved sidste øjeblikks sygdomsafbestilling blev pladsen genbesat af gæster fra en venteliste. Herved nåede vi det maksimale antal gæster på 396.

Et flot resultat, som bestyrelsen blandt andet tilskriver forstanderens og hele personalets mangeårige personlige engagement, som er præget af et oprigtigt nærvær og omsorg for hver en gæst.

Den høje belægningsprocent bestyrker bestyrelsens fortsatte opfattelse af, at Lysglimts værdigrundlag og tilbud til personer med behov for et rekreationsophold er relevant og efterspurgt.

Usædvanlige forhold

I starten af regnskabsåret blev bestyrelsen gjort opmærksom på en ændret fortolkning af fondslovgivningen, som kunne indikere, at Selskabet Lysglimt skulle betragtes som en erhvervsdrivende fond, underlagt Erhvervsstyrelsen som fondsmyndighed, og ikke som gennem alle årene en ikke-erhvervsdrivende fond, underlagt Civilstyrelsen.

Efter en skriftlig forespørgsel samt efterfølgende konstruktiv dialog med Erhvervsstyrelsen, blev afgørelsen om erhvervsdrift i Selskabet Lysglimt truffet d. 24. maj 2019.

Efter udarbejdelse af nye vedtægter blev navnet nu Fonden Lysglimt, og d. 3. oktober 2019 blev Fonden Lysglimt registreret i Erhvervsstyrelsen. Den oprindelige formålsparagraf forblev naturligvis uændret i vedtægterne.

Efterfølgende er en lang række dokumenter, med blandt andet en ny forretningsorden samt skema for "Lovpligtig redegørelse om god fondsledelse", blevet udarbejdet.

Ved overgangen til status som erhvervsdrivende fond er regnskabsprincipperne ændret i henhold til gældende lovgivning.

For at kunne sammenligne dette års regnskabstal med det foregående regnskabsår 2017/18 er sammenligningstallene for 2017/18 ligeledes opstillet efter de nye regnskabsprincipper. Der henvises til noten med anvendt regnskabspraksis for en uddybning heraf.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.11.18 - 31.10.19 udviser et resultat på DKK 81.475 mod DKK -139.647 for tiden 01.11.17 - 31.10.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 8.937.612.

Ledelsen finder årets resultat meget tilfredsstillende.

Inden sæsonen startede blev den planlagte renovering af bygningen, som rummer gæsternes spisestue, afsluttet.

Renoveringen bestod blandt andet i udskiftning af vinduer og døre samt loft, da råd og gamle vandskader ikke længere kunne skjules ved overmaling. Renoveringen blev gennemført således at bygningens ind- og udvendige markante udtryk blev bevaret. Resultatet blev rigtig godt og blev gennemført til udlovet tid og pris.

Som nævnt i forrige ledelsesberetning har fonden i de kommende år behov for en fortsat konsolidering for blandt andet at kunne sikre, at ejendommen kan holdes i en forsvarlig stand både på kort og langt sigt.

Til brug for den daglige drift af Lysglimt har Fonden i regnskabsåret modtaget tilskud på i alt DKK 267.245 fra organisationer, fonde og legater samt fra Lysglimts Venner, hvoraf DKK 167.245 er indtægtsført i år. Driftstilskud er en vigtig indtægtskilde for driften af Fonden Lysglimt, og vi vil bringe en stor varm tak til de mange gavegivere.

Økonomisk støtte direkte til Fonden Lysglimt har til formål at reducere omkostningerne til driften, og er dermed med til at holde opholdsprisen nede.

Fondens ledelse er meget taknemlig for de mange gavebidrag og håber, at det også i det kommende år vil være muligt at opnå gaveindtægter i samme størrelsesorden, således at driften fortsat kan hvile i sig selv, og der fortsat kan ske den nødvendige konsolidering, jf. ovenfor.

Ledelsen har også glædet sig over de mange legater til reduceret opholdsbetaling til Lysglimts gæster. Disse legatmidler indgår i regnskabet som nettoomsætning via fonds- og gavebidrag. Legater til reduceret opholdsbetaling, som tildeles trængende Lysglimtgæster, har i året været på DKK 779.100. Det er blevet til mange legater, som har glædet de udvalgte gæster og medvirket til årets høje belægningsprocent. Det takker vi gæsternes legatgivere for.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Fondens uddelingspolitik

Fondens formål er at drive Rekonvalescenthjemmet Lysglimt, Østre Allé 63-65, 3250 Gilleleje for mindrebemidlede ensomme og ældre medborgere.

Uddelinger sker således som interne uddelinger, for at fonden til stadighed kan opfylde formålet.

Redegørelse for god fondsledelse

Redegørelsen for god fondsledelse kan findes på fondens hjemmeside <http://www.lysglimt-gilleleje.dk/upl/website/praktiske-oplysninger/FondenLysglimt.pdf>.

Note		2018/19 DKK	2017/18 DKK
1	Nettoomsætning	3.381.500	3.105.343
2	Andre driftsindtægter	447.013	552.820
	Vareforbrug	-583.580	-482.488
	Ejendomsomkostninger	-1.047.365	-1.049.703
	Andre eksterne omkostninger	-536.454	-544.377
	Bruttofortjeneste	1.661.114	1.581.595
3	Personaleomkostninger	-1.508.353	-1.454.875
	Resultat før af- og nedskrivninger	152.761	126.720
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-42.365	-40.213
	Resultat før finansielle poster	110.396	86.507
	Finansielle indtægter	250	-206
	Finansielle omkostninger	-38.491	-239.195
	Resultat før skat	72.155	-152.894
	Skat af årets resultat	9.320	13.247
	Årets resultat	81.475	-139.647
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	81.475	-139.647
	I alt	81.475	-139.647

AKTIVER		31.10.19	31.10.18
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	10.555.250	10.468.491
	Materielle anlægsaktiver i alt	10.555.250	10.468.491
	Anlægsaktiver i alt	10.555.250	10.468.491
	Andre tilgodehavender	45.909	1.130
	Periodeafgrænsningsposter	0	3.000
	Tilgodehavender i alt	45.909	4.130
	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.430	2.447
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	1.430	2.447
	Likvide beholdninger	1.424.720	1.666.156
	Omsætningsaktiver i alt	1.472.059	1.672.733
	Aktiver i alt	12.027.309	12.141.224

PASSIVER		31.10.19	31.10.18
		DKK	DKK
Note			
	Fondskapital	7.307.577	7.307.577
	Overført resultat	1.630.035	1.548.560
	Egenkapital i alt	8.937.612	8.856.137
	Hensættelser til udskudt skat	70.878	80.198
	Hensatte forpligtelser i alt	70.878	80.198
4	Gæld til realkreditinstitutter	2.362.183	2.660.284
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.362.183	2.660.284
4	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	298.100	296.600
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	100.259	91.969
	Anden gæld	158.277	156.036
	Periodeafgrænsningsposter	100.000	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	656.636	544.605
	Gældsforpligtelser i alt	3.018.819	3.204.889
	Passiver i alt	12.027.309	12.141.224

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Fondskapital	Overført resultat	Uddelingsramme
Egenkapitalopgørelse for 01.11.17 - 31.10.18			
Saldo pr. 01.11.17	6.757.577	878.015	0
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	810.192	0
Korrigeret saldo pr. 01.11.17	6.757.577	1.688.207	0
Kapitalforhøjelse	550.000	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	-139.647	0
Saldo pr. 31.10.18	7.307.577	1.548.560	0
Egenkapitalopgørelse for 01.11.18 - 31.10.19			
Saldo pr. 01.11.18	7.307.577	1.548.560	0
Forslag til resultatdisponering	0	81.475	0
Saldo pr. 31.10.19	7.307.577	1.630.035	0

	2018/19	2017/18
	DKK	DKK

1. Nettoomsætning

Nettoomsætningen fordeler sig således:

Gæsternes egenbetaling	2.601.900	2.202.005
Tilskud til gæsterne fra legater og lignende	379.100	499.400
Salg af Lynglimtkort mv.	500	3.938
Tilskud til gæsterne fra Izards Velgørenhedsfond	100.000	100.000
Tilskud til gæsterne fra Fondation Juchum	300.000	300.000
I alt	3.381.500	3.105.343

2. Andre driftsindtægter

Overført fra Lynglimts Venner	62.146	48.778
Kontante gaver	105.099	406.730
Momsrefusion	83.858	97.312
Driftstilskud Kulturstyrelsen (2018)	93.208	0
Driftstilskud Kulturstyrelsen (2019)	102.702	0
I alt	447.013	552.820

3. Personaleomkostninger

Lønninger	1.451.476	1.409.136
Andre omkostninger til social sikring	24.452	23.602
Andre personaleomkostninger	32.425	22.137
I alt	1.508.353	1.454.875

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	4	4
--	---	---

Vederlag til bestyrelsen i alt	0	0
--------------------------------	---	---

4. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.10.19	Gæld i alt 31.10.18
Gæld til realkreditinstitutter	1.154.843	2.660.283	2.956.884
I alt	1.154.843	2.660.283	2.956.884

5. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Fonden har foretaget skattemæssige hensættelser til senere uddeling ved opgørelse af den skattepligtige indkomst. Der er ikke afsat udskudt skat heraf i fondens balance, idet fondens ledelse har til hensigt at foretage tilstrækkelige uddelinger, så den udskudte skat ikke bliver udløst. Den ikke indregnede udskudte skat udgør t.DKK 75.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 2.957 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 10.555.

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Fonden er i regnskabsåret overgået til anvendelse af årsregnskabslovens bestemmelser. Dette medfører ændrede oplysnings- og præsentationskrav samt ændringer i indregning og måling. Ændringen til den anvendte regnskabspraksis er følgende:

Måling af grunde og bygninger til kostpris fradrag af af- og nedskrivninger

Grunde og bygninger er hidtil målt til den offentlige ejendomsvurdering pr. 01.01.1999 med tillæg af ombygningsudgifter. Grunde og bygninger måles fremover til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger, og afskrives over forventet brugstid, gældende fra sammenligningsåret 2017/18. Sammenligningstallene for 2017/18 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis for indregning af aktiver og årlige afskrivninger. Dette er, i overensstemmelse med Bekendtgørelse om overgang til regnskabsaflæggelse efter årsregnskabsloven, alene gennemført fra 2017/18 og frem, og således ikke med fuld tilbagevirkende kraft. Den ændrede regnskabspraksis indebærer en negativ påvirkning på årets resultat for regnskabsåret 01.11.18 - 31.10.19 på t.DKK 51. Pr. 31.10.19 reduceres egenkapitalen med t.DKK 91, og balancesummen reduceres med t.DKK 91.

Indregning af hensættelse til udskudt skat

Hidtil har der ikke været indregnet en hensættelse til udskudt skat. Fremadrettet indregnes udskudt skat af forskelsværdier mellem skattemæssige og regnskabsmæssige værdier. Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede regnskabspraksis indebærer en positiv påvirkning af årets resultat for regnskabsåret 01.11.18 - 31.10.19 på t.DKK 11. Pr. 31.10.19 reduceres egenkapitalen med t.DKK 69, og balancesummen påvirkes ikke.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Uddelinger, hensættelse til senere uddelinger og uddelingsramme

Hidtil har fonden indregnet en hensættelse til senere uddeling på baggrund af skattemæssige principper for hensættelses-fradrag. Tilsvarende har skattemæssigt interne uddelinger været præsenteret i både resultatdisponering og egenkapitalopgørelse som uddelinger. Fremadrettet indregnes ingen skattemæssigt foretagne hensættelses-fradrag i balancen, ligesom skattemæssigt interne uddelinger ikke indregnes i resultatdisponering eller egenkapitalopgørelse, da der alene er tale om skattemæssige dispositioner. Den tidligere regnskabsmæssige hensættelse er overført til overført resultat primo sammeligningsåret. Fremadrettet indregnes i stedet en uddelingsramme, når dette besluttet af bestyrelsen. Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede regnskabspraksis indebærer ingen påvirkning af årets resultat for regnskabsåret 01.11.18 - 31.10.19. Pr. 31.10.19 forøges egenkapitalen med t.DKK 439, og balancesummen påvirkes ikke.

Tilgang til fondskapital

Tilgang på den bunde kapital (fondskapitalen) fra arv/gave har hidtil været indregnet i resultatopgørelsen og resultatdisponeret til fondskapitalen. Tilgang til fondskapitalen indregnes fremadrettet direkte i fondskapitalen. Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede regnskabspraksis indebærer ingen påvirkning af årets resultat for regnskabsåret 01.11.18 - 31.10.19, og ingen påvirkning af egenkapitalen eller balancesummen pr. 31.10.19. Effekten vedrører alene sammenligningstallene for 2017/18, hvor resultatet er påvirket negativt med t.DKK 550.

Præsentation af indtægter/omkostninger i resultatopgørelsen

Fonden har foretaget reklassifikation af indtægter og omkostninger vedrørende alle regnskabsposter i resultatopgørelsen, således at årsregnskabslovens skemakrav overholdes. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye klassifikation. Den ændrede præsentation indebærer ingen påvirkning af årets resultat, egenkapital og balancesum.

Sammenligningstal for 2017/18 er tilpasset den nye regnskabspraksis i balance, resultatopgørelse og noter. Den akkumulerede effekt af praksisændringerne ved sammenligningsårets begyndelse er indregnet i egenkapitalen. Skatteeffekten af ændringen er ligeledes indregnet direkte i egenkapitalen.

Den samlede beløbsmæssige indvirkning af praksisændringer indebærer en negativ påvirkning af årets resultat før skat for regnskabsåret 01.11.18 - 31.10.19 med t.DKK 51. Årets skat af praksisændringen udgør t.DKK 11, hvorefter årets resultat efter skat reduceres med t.DKK 40. Pr. 31.10.19 reduceres egenkapitalen med t.DKK 279, og balancesummen reduceres med t.DKK 91.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til fondens aktiviteter, herunder tilskud og gaver mv.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver 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, procent
Bygninger	30	0-30

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

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.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger.

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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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. Kapitalværdien 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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Uddelinger

Bevilgede uddelinger omfatter uddelinger, der er disponeret, både hvad angår formål/modtager som beløb og tidspunkt. Bevilgede uddelinger, som på balancedagen endnu ikke er udbetalt, indregnes under anden gæld.

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 virksomhedsovertagelser, 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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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