

MUSHOLMFONDEN

Musholmvej 100

4220 Korsør

CVR-nr. 17772104

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 17.04.2018

Dirigent

Navn: Annette Sylvest Nielsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017	8
Balance pr. 31.12.2017	9
Egenkapitalopgørelse for 2017	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

MUSHOLMFONDEN

Musholmvej 100

4220 Korsør

CVR-nr.: 17772104

Hjemsted: Slagelse

Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Bestyrelse

Annette Sylvest Nielsen, formand

Sif Holst

Flemming Anker Christensen

Preben Nesager-Hansen

Anette Borg

Janus Tarp

Torben Madsen

Direktion

Henrik Ib Jørgensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for MUSHOLMFONDEN.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Slagelse, den 17.04.2018

Direktion

Henrik Ib Jørgensen
direktør

Bestyrelse

Annette Sylvest Nielsen
formand

Sif Holst

Flemming Anker Christensen

Preben Nesager-Hansen

Anette Borg

Janus Tarp

Torben Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i MUSHOLMFONDEN

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MUSHOLMFONDEN for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 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 selskabet 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 selskabets 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 selskabet, 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. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 selskabets 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 selskabets 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 selskabet 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 17.04.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jakob Boutrup Ditlevsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne27725

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Musholmfonden har til formål at skabe gode og attraktive ferieoplevelser for mennesker med handicap. Der har i regnskabsåret 2017 været afholdt aktiviteter inden for ovenstående formål på feriecentret Musholm ferie, sport & konference.

Den store udvidelse af Musholm er afsluttet og fuldt finansieret med støtte fra Arbejdsmarkedets Feriefond og eksterne bidragydere. Det er bestyrelsens mål at udvikle den socialøkonomiske virksomhed på centret til en bæredygtig forretning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsresultatet for 2017 viser et resultat på ÷2,3 mio. DKK, hvilket er på samme niveau som resultatet for 2016.

Musholm befinder sig fortsat i en opbygningsfase og har også i 2017 haft betydelig vækst i aktivitetsniveauet. I de tre første kvartaler var væksten på næsten 15% i forhold til 2016. I 4. kvartal noterede man for første gang siden udbygningen en mindre tilbagegang.

Når både bruttofortjeneste og dækningsbidrag er steget markant, skyldes det imidlertid også, at fonden fra eksterne bidragydere har modtaget 1,46 mio. DKK i de sidste resterende bidrag til den store udbygning af centret, herunder også til udskiftning af de MGO-plader i nye boliger, som også er realiseret i 2017.

Den voldsomme vækst i perioden siden indvielsen af de nye faciliteter i oktober 2015 har presset driftsorganisationen betydeligt, hvorfor udskiftninger i medarbejderstaben og efterfølgende omstruktureringer desværre også har medført højere personaleomkostninger end både forventet og realiseret i 2016.

Bestyrelsen finder på den baggrund resultatet mindre tilfredsstillende.

Aktiviteter

Musholm realiserede i 2017 8.270 udlejningsdøgn mod 7.328 i 2016, hvilket svarer til en vækst på 13%. Belægningsprocenten var 45%. Det er fortsat bedre end gennemsnittet af mindre provinshoteller i Danmark.

Muskelsvindfonden og Rehabiliteringscenter for Muskelsvind er fortsat Musholms største kunder. Ud af 8.270 realiserede udlejningsdøgn tegner de to muskelsvindorganisationer sig for i alt 2.311 døgn, hvilket svarer til 28% af den samlede aktivitet. Men selv om de to organisationers samlede antal døgn er på niveau mod de seneste mange år, er deres andel af den samlede aktivitet væsentlig lavere end tidligere, hvilket er en klar dokumentation af, at Musholm er lykkedes med den strategiske målsætning om at få andre grupper af mennesker med handicap til at benytte Musholm som feriested.

Det understreges yderligere af, at antallet af private feriegæster og feriegæster for bosteder og institutioner nu udgør tilsammen 35% af den samlede aktivitet - også selv om Musholm var nødsaget til at lukke 24 udlejningsenheder i fem uger i højsæsonen på grund af udskiftninger af MGO-plader.

Takket være afviklingen af to store handicapidrætsstævner og en ny samarbejdsaftale med det danske landshold i kørestolsrugby kan Musholm også notere en betydelig fremgang inden for sportsgæster. Det betyder samlet set, at mennesker med handicap og deres familier der lejer 75% af alle udlejningsdøgn.

Ledelsesberetning

Opgøres fordelingen derimod i antal gæster, udgør mennesker med handicap og deres familier 78% af alle Musholms årlige overnattende gæster.

Musholm har derudover mange, fortrinsvis lokale gæster til diverse endagsarrangementer fra dagsmøder til såkaldte aktive søndage med sportsaktiviteter for børnefamilier. Gæsterne til disse arrangementer udgør 12% af det samlede antal gæster.

I forhold til Musholmfondens formål og socialøkonomiske forpligtelser finder bestyrelsen aktivitetsniveauet og fordelingen af gæster særdeles tilfredsstillende.

Redegørelse for fondsledelse

Det er fondsbestyrelsens vurdering at man følger Anbefalinger for god Fondsledelse.

En nærmere redegørelse for Fondens opfyldelse af Anbefalinger for god Fondsledelse findes på organisationens hjemmeside:

<https://muskelsvindfonden.dk/om-muskelsvindfonden/organisationen/god-foreningsledelse/>

Redegørelse for uddelingspolitik

Fonden vil uddele årligt jf. fondens vedtægter

Resultatdisponering

Bestyrelsen foreslår årets underskud på ÷2,27 mio. DKK. overført til disponible midler.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste	1	8.314.846	6.754.992
Personaleomkostninger	2	(8.146.820)	(6.799.423)
Af- og nedskrivninger		<u>(2.059.762)</u>	<u>(2.034.284)</u>
Driftsresultat		(1.891.736)	(2.078.715)
Andre finansielle omkostninger		<u>(378.388)</u>	<u>(182.453)</u>
Resultat før skat		(2.270.124)	(2.261.168)
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>(2.270.124)</u>	<u>(2.261.168)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Henlagt til fremtidige uddelinger		<u>(2.270.124)</u>	<u>(2.261.168)</u>
		<u>(2.270.124)</u>	<u>(2.261.168)</u>

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Grunde og bygninger		176.366.411	176.095.794
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.083.360	5.718.813
Materielle anlægsaktiver	3	181.449.771	181.814.607
Anlægsaktiver		181.449.771	181.814.607
Råvarer og hjælpematerialer		179.876	156.078
Varebeholdninger		179.876	156.078
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		700.568	485.776
Andre tilgodehavender		138.282	49.768
Periodeafgrænsningsposter		212.475	97.203
Tilgodehavender		1.051.325	632.747
Likvide beholdninger		576.752	242.374
Omsætningsaktiver		1.807.953	1.031.199
Aktiver		183.257.724	182.845.806

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		9.400.000	9.400.000
Henlagt til uddelinger		<u>15.783.164</u>	<u>18.053.288</u>
Egenkapital		<u>25.183.164</u>	<u>27.453.288</u>
Andre hensatte forpligtelser	4	<u>0</u>	<u>1.000.000</u>
Hensatte forpligtelser		<u>0</u>	<u>1.000.000</u>
Gæld til realkreditinstitutter		5.460.728	5.735.549
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		141.442.000	134.528.600
Anden gæld		<u>7.650.000</u>	<u>0</u>
Langfristede gældsforpligtelser	5	<u>154.552.728</u>	<u>140.264.149</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	1.212.817	397.818
Modtagne forudbetalinger fra kunder		731.674	588.576
Leverandører af varer og tjenesteydelser		517.724	658.355
Anden gæld	6	<u>1.059.617</u>	<u>12.483.620</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>3.521.832</u>	<u>14.128.369</u>
Gældsforpligtelser		<u>158.074.560</u>	<u>154.392.518</u>
Passiver		<u>183.257.724</u>	<u>182.845.806</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitaloppgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Henlagt til uddelinger kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	9.400.000	18.053.288	27.453.288
Årets resultat	<u>0</u>	<u>(2.270.124)</u>	<u>(2.270.124)</u>
Egenkapital ultimo	<u>9.400.000</u>	<u>15.783.164</u>	<u>25.183.164</u>

Noter

1. Bruttofortjeneste

	2017	2016	2015	2014	2013
Dækningsbidrag	10.350.869	7.891.194	4.853.894	3.646.187	2.619.786
Andre eksterne faste omkostninger	(2.036.023)	(1.136.202)	(1.032.292)	(1.087.855)	(432.682)
Personaleomkostninger	(8.146.820)	(6.799.423)	(4.294.722)	(2.092.681)	(2.668.707)
Finansiering	(378.388)	(182.453)	(392.564)	(167.612)	(190.238)
Resultat før afskrivninger	(210.362)	(226.884)	(865.684)	298.039	(671.841)
Afskrivninger	(2.059.762)	(2.034.284)	(1.214.409)	(831.427)	(837.527)
Årets resultat før skat	(2.270.124)	(2.261.168)	(2.080.093)	(533.388)	(1.509.368)

Ovenfor er fondens resultatopgørelse vist i en lidt anden opstillingsrækkefølge end den opstilling, der fremgår tidligere i årsrapporten.

Baggrunden herfor er, at fonden skal følge skemakravet i årsregnskabsloven, mens ovenstående opstilling vurderes mere retvisende for den måde, fondens ledelse vurderer, at fondens resultatopgørelse skal forstås.

Fondens anlægsaktiver er finansieret via tilskud fra en række bidragsydere samt rente- og afdragsfrie lån fra Arbejdsmarkedets Feriefond.

Det har siden etableringen været målsætningen for fonden - og kendt for fondens bidragsydere - at fonden skal arbejde mod et resultat, der kan dække alle fondens udgifter eksklusive afskrivninger. Aktiviteterne, der skabes via fondens anlægsaktiver, forventes aldrig at komme til at skabe et økonomisk resultat, der vil kunne dække afskrivninger, hvorfor den reelle vurdering af succesen for fondens aktiviteter skal måles på resultat før afskrivninger.

Som følge heraf er medtaget ovenstående alternative resultatopgørelsesopstilling.

	2017	2016
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	<u>8.146.820</u>	<u>6.799.423</u>
	8.146.820	6.799.423
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>14</u>	<u>12</u>

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.
3. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	190.434.482	10.910.450
Tilgange	<u>1.632.981</u>	<u>61.945</u>
Kostpris ultimo	<u>192.067.463</u>	<u>10.972.395</u>
Af- og nedskrivninger primo	(14.338.688)	(5.191.637)
Årets afskrivninger	<u>(1.362.364)</u>	<u>(697.398)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(15.701.052)</u>	<u>(5.889.035)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>176.366.411</u>	<u>5.083.360</u>

4. Andre hensatte forpligtelser

	Hensat 01.01.2017 kr.	Tilgang 2017 kr.	Anvendt 2017 kr.	Henlagt 31.12.2017 kr.
Formålsbestemte henlæg- gelser af modtagne bidrag				
Tilskud til bestemte formål	<u>1.000.000</u>	<u>0</u>	<u>1.000.000</u>	<u>0</u>
Henlæggelser 31.12.2017	<u>1.000.000</u>	<u>0</u>	<u>1.000.000</u>	<u>0</u>

	Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.	Forfald efter 12 måneder 2017 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
5. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	362.817	397.818	5.460.728	4.021.643
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	0	0	141.442.000	62.220.000
Anden gæld	<u>850.000</u>	<u>0</u>	<u>7.650.000</u>	<u>4.250.000</u>
	<u>1.212.817</u>	<u>397.818</u>	<u>154.552.728</u>	<u>70.491.643</u>

Noter

6. Anden gæld

Anden gæld indeholder gæld til Muskelsvindfonden på 149 t.kr. vedrørende udvidelsen af feriecentret.

	2017	2016
	kr.	kr.
7. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	309.163	38.333

8. Eventualforpligtelser

Såfremt byggerierne sælges til regnskabsmæssig værdi, hviler der en latent skat på byggerierne.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Restgælden pr. 31.12.2017 udgør 5.867 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til Arbejdsmarkedets Feriefond er deponeret ejerpantebrev nom. 220.000 t.kr. i grunde og bygninger.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 176.366 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved udlejning af ferieboliger, salg af konferencer, forplejning mv. indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede fonde.

Skat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Anvendt regnskabspraksis

Bygninger	100 år
Installationer	25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Beløb, der modtages til støtte for fondens aktiviteter, indregnes under henlæggelser og modregnes i de afholdte omkostninger i forbindelse med de pågældende aktiviteter.

Gæld til realkreditinstitutter

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

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.