

Nordisk Kollegium

Strandboulevarden 32, 2100 København Ø
CVR-nr. 21 31 64 15

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 19.03.19

Kim Østergaard
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 13
Resultatopgørelse	14
Balance	15 - 16
Noter	17 - 24

Fonden

Nordisk Kollegium
Strandboulevarden 32
2100 København Ø
Telefon: 35 27 45 00
Hjemsted: København Ø
CVR-nr.: 21 31 64 15
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Formand Kim Østergaard
Patricia Jieugang Nguetsop
Tobias Borgtoft Bergmann
Lasse Engbo Christiansen
Mads Hald Andersen
Kim Frost
Britta Linnea Gammelgaard

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Nordisk Kollegium.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

København Ø, den 19. marts 2019

Bestyrelsen

Kim Østergaard
Formand

Patricia Jieugang
Nguetsop

Tobias Borgtoft Bergmann

Lasse Engbo Christiansen

Mads Hald Andersen

Kim Frost

Britta Linnea Gammelgaard

Til bestyrelsen i Nordisk Kollegium

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nordisk Kollegium for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 31.12.18 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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 19. marts 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jan Stender

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34090

Væsentligste aktiviteter

Fondens aktiviteter består i udlejning af kollige værelser. Kollegiet er oprettet i 1942 på initiativ af generalkonsul H. O. Lange. Oprettelsen var båret af et ønske om at skabe et hjem for studerende fra de nordiske lande under deres studietid i København og at bidrage til at befæste og øge samfølelsen mellem de nordiske lande og fremme nordisk ånd, kultur og samvirke. I overensstemmelse hermed er fondens primære formål at stille boliger til rådighed for studerende ved de højere læreanstalter i Københavnseggen og for professorer og andre videnskabsmænd fortrinsvis fra de nordiske lande, der for kortere tid foretager studier i København. Når hensynet til kollegiets økonomi efter bestyrelsens skøn taler derfor, kan bestyrelsen bestemme, at indtil 20 af kollegiets værelser beboes af andre uddannelsessøgende.

Væsentlige ændringer i fondens aktiviteter

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke fondens finansielle stilling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK 121.393 mod DKK 451.837 for tiden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 9.123.198.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Alle kollegiets værelser har været udlejet i hele 2018.

Kollegiet optog 36 nye alumner i 2018. I alt behandlede kollegiets optagelsesudvalg 260 ansøgninger om optagelse ved de fire ansøgningsrunder i 2018.

Alumnerepræsentanterne i bestyrelsen og eforen afholdt 11 rundvisninger for potentielle ansøgere.

Kollegiet har videreført sin aftale med Nordisk Institut for Asienstudier, NIAS, Københavns Universitet, om leje af værelserne 10 og 18, der tilgodeser de samme hensyn og samtidig nyttiggør kollegiets mindste værelse (værelse 10).

En mindreindtægt på 131.000 kr. fra studerende afspejler et større antal ph.d.-studerende end budgetteret. Ved årets udgang boede der fire ph.d.-studerende på kollegiet. Indtægterne fra disse konteres på en særskilt konto, og netto har der været en stigning i indtægterne fra udlejning til studerende, inkl. ph.d.-studerende, på 69.000 kr.

Indtægterne fra spisegæster oversteg budgettet med 39.000 kr.

Der var en mindreindtægt fra alumnernes brug af kollegiets vaskekælder på 19.000 kr, der kunne henføres til indkøringsproblemer ved afregning for vask efter køb af tre nye vaskemaskiner, og til at betaling for brug af tørretumblerne blev fjernet for at forenkle administrationen af betalingsordningen. Indkøringsproblemerne blev løst i 2018.

Kollegiet har på trods af indførelsen af negativ rente reduceret mindreindtægten på de finansielle poster fra 19.000 kr. i 2017 til 1.000 kr. i 2018 ved en mere hensigtsmæssig fordeling af kollegiets likvide midler (køb af investeringsbeviser i en pulje med kortfristede obligationer og lav risiko).

Projekter

Kollegiet har i 2018 ud over de løbende reparationer og forebyggende foranstaltninger gennemført en række projekter finansieret via kollegiets drift:

- Udskiftning af kollegiets tre vaskemaskiner i Vaskekælderen på baggrund af støjproblemer og et stigende antal reparationer
- Udskiftning af stikledninger (afløb fra håndvaske, toiletter og brusenicher til faldstammer) samt afløb i kollegiets kældre i Nordfløjen som forberedelse til foring af faldstammer for at forebygge akutte skader på faldstammer og stikledninger
- Afslibning af 19 værelsesgulve og vedligeholdelsesafslibning af gulvet i kollegiets spisesal af hensyn til beboerne og for at beskytte gulvene mod slid
- Fugning af murværk på kollegiets to elevatortårne og opsætning af gelænder for at opfylde krav fra Arbejdstilsynet
- Etablering af nyt system til adgangskontrol for at styrke sikkerheden på kollegiet
- Gennemgang af maskinerne i kollegiets storkøkken samt udskiftning af Storkøkkenets pålægsmaskine
- Maling af gulvet i kollegiets cykelkælder med en smudsavisende, lys og skridsikker epoxy-belægning for at lette rengøring og overblikket i cykelkælderen
- Montering af repos i kollegiets festrum for at optimere udnyttelsen af lokalet
- Montering af hylder i redskabsrummet ved kollegiets gymnastiksal for at øge opbevaringskapaciteten
- Restaurering af bordene i kollegiets spisesal

- Afslutning af montering af afskærmning på balustre på elevatorskakterne for at opfylde krav fra Arbejdstilsynet
- Opsætning af ny projector i kollegiets bibliotek

Nordisk Kollegiums Støttefond bevilgede i 2017 116.000 kr. til Nordisk Kollegium til finansiering af følgende to projekter, der blev gennemført i 2018:

- Udformning og opsætning af værn på 1.-4. etage på hver af kollegiets sidefløje ud mod Strandboulevarden (91.000 kr.). Dermed er bygningen ført tilbage til sit oprindelige udseende i perioden 1942-90
- Køb af flagstænger med henblik på at kunne flage med de nordiske landes flag (25.000 kr.)

Nordisk Kollegiums Støttefond bevilgede i 2018 145.000 kr. til Nordisk Kollegium til finansiering af følgende to projekter, der blev gennemført i 2018:

- Renovering af stikledninger og en del af en faldstamme (115.000 kr.)
- Forbedring af internet-adgang på Nordisk Kollegium ved en ny netværks-løsning (30.000 kr.)

A.P. Møller og Hustru Chastine McKinney Møllers Fond til almene Formaal bevilgede i 2018 op til 525.000 kr. til restaurering af de originale spisestuestole ("kirkestole" tegnet af Kaare Klint) i kollegiets spisesal. Ved udgangen af 2018 var mere end halvdelen af stolene blevet renoveret.

En anonym ex-alumne skænkede 4.620 kr. til køb af planter og blomsterløg samt 1.510 kr. til udskiftning af et af kollegiets flag.

Udgifter

Der var et mindreforbrug på 147.000 kr. til fødevarer. Hertil kom en bonus på 19.000 kr. fra leverandører. Der var et merforbrug i forhold til budgettet på 3.000 kr. til rengøringsartikler og arbejdstøj mv.

Der var et mindreforbrug på 186.000 kr. til drift, der især kunne henføres til lavere udgifter til varme (120.000 kr.), elektricitet (28.000 kr.), internet (16.000 kr.), forsikringer (6.000 kr. efter skift til et andet selskab) og vinduespolering (5.000 kr.) end budgetteret. Der var et merforbrug til vand på 38.000 kr.

Der var et merforbrug til vedligeholdelse på 702.000 kr., hvoraf 523.500 kr. blev finansieret af

eksterne fonde.

Der var et merforbrug på 102.000 kr. til personaleudgifter, hvoraf 75.000 kr. skyldtes at bestyrelsen kort før årets udgang besluttede at belønne personalet for kollegiets gode resultater i 2018, mens hovedparten af det resterende merforbrug kunne henføres til udbetaling for overarbejde i foråret 2018.

Bestyrelsen

Pr. 8. februar 2018 har stud.polyt. (teknisk biomedicin) Patricia Jieugang Nguetsop afløst stud.med. Maiken Reimer som alumnerepræsentant i bestyrelsen.

Pr. 11. april 2018 har professor, cand.merc.jur., ph.d. Kim Østergaard afløst ekstern lektor, cand.polit, ph.d. Hans Okkels Birk som medlem af bestyrelsen, udpeget af Dansk Industri.

Pr. 27. august 2018 har professor, cand.merc., HD, ph.d. Britta Gammelgaard afløst professor, cand.merc.jur., ph.d. Kim Østergaard som medlem af bestyrelsen, udpeget af CBS.

Pr. 6. september 2018 har ph.d.-studerende (molekylær medicin) Tobias Borgtoft Bergmann afløst stud.mag. (tværkulturelle studier) Bror Kampmann som alumnerepræsentant i bestyrelsen.

Personale

Der er ikke sket udskiftninger i personalet i 2018.

Fondens uddelingspolitik

Uddelingspolitik er omkostninger til kollegium.

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.

Kim Østergaard, født 1960, mand

Stilling: Professor

Dato for indtræden i bestyrelsen: 01.09.2006. Medlemmet er genvalgt i 2009, 2012 og 2015 og den nuværende valgperiode udløber 31. 12 2018.

Særlige kompetencer: Professor, cand.merc.jur. og ph.d.

Øvrige ledelseserhverv:

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Patricia Jieugang Nguetsop, født 1995, kvinde

Stilling: Studerende

Dato for indtræden i bestyrelsen: 08.02.2018. Den nuværende valgperiode udløber 06.02.2020.

Særlige kompetencer: Stud..polyt

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Tobias Borgtoft Bergmann, født 1990, mand

Stilling: Ph.d. studerende

Dato for indtræden i bestyrelsen: 06.09.2018. Den nuværende valgperiode udløber 05.09.2019.

Særlige kompetencer: Stud.mag.

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Lasse Engbo Christiansen, født 1975, mand

Stilling: Lektor

Dato for indtræden i bestyrelsen: 19.03.2010. Medlemmet er genvalgt i 2013 og 2016 og den nuværende valgperiode udløber 19.03.2019.

Særlige kompetencer: Lektor, cand.polyt. og ph.d.

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Mads Hald Andersen, født 1972, mand

Stilling: Professor og vicedirektør.

Dato for indtræden i bestyrelsen: 02.04.2014. Medlemmet er genvalgt i 2017 og den nuværende valgperiode udløber 01.04.2020.

Særlige kompetencer: Professor, vicedirektør samt dr.med. & techn.

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Kim Frost, født 1972, mand

Stilling: Studieleder.

Dato for indtræden i bestyrelsen: 25.03.2015. Den nuværende valgperiode udløber 24.03.2018.

Særlige kompetencer: Studieleder samt cand.jur. og ph.d.

Øvrige ledelseserhverv:

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Britta Linnea Gammelgaard, født 1958, kvinde

Stilling: Professor.

Dato for indtræden i bestyrelsen: 27.08.2018. Den nuværende valgperiode udløber 26.08.2021.

Særlige kompetencer: Professor, cand.merc., HD og Ph.d

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Redegørelsen for god fondsledelse kan findes på fondens hjemmeside www.noko.dk

Note		2018 DKK	2017 DKK
	Nettoomsætning	7.594.246	7.386.914
	Andre driftsindtægter	537.303	255.850
	Vareforbrug	-1.459.626	-1.421.988
	Andre eksterne omkostninger	-3.813.799	-3.176.803
	Bruttofortjeneste	2.858.124	3.043.973
1	Personaleomkostninger	-2.664.084	-2.531.180
	Resultat før af- og nedskrivninger	194.040	512.793
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-71.822	-71.822
	Resultat før finansielle poster	122.218	440.971
2	Finansielle indtægter	1.482	13.842
3	Finansielle omkostninger	-2.307	-2.976
	Årets resultat	121.393	451.837
	Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	121.393	451.837
	I alt	121.393	451.837

AKTIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	7.647.555	7.719.377
4	Materielle anlægsaktiver i alt	7.647.555	7.719.377
	Anlægsaktiver i alt	7.647.555	7.719.377
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.156	0
	Andre tilgodehavender	0	13.794
	Periodeafgrænsningsposter	222.885	124.261
	Tilgodehavender i alt	232.041	138.055
	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.634.910	1.661.849
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	1.634.910	1.661.849
	Likvide beholdninger	1.412.291	1.333.626
	Omsætningsaktiver i alt	3.279.242	3.133.530
	Aktiver i alt	10.926.797	10.852.907

PASSIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Fondskapital	300.000	300.000
	Overført resultat	8.823.198	8.701.805
	Egenkapital i alt	9.123.198	9.001.805
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	40.173	3.325
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	428.964	570.645
	Anden gæld	263.506	243.076
	Periodeafgrænsningsposter	1.070.956	1.034.056
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.803.599	1.851.102
	Gældsforpligtelser i alt	1.803.599	1.851.102
	Passiver i alt	10.926.797	10.852.907

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

	2018	2017
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	2.625.052	2.453.707
Pensioner	0	36.000
Andre omkostninger til social sikring	15.148	14.833
Andre personaleomkostninger	23.884	26.640
I alt	2.664.084	2.531.180

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	7	7
--	---	---

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til hvert medlem af ledelsen:

Vederlag til bestyrelse	45.000	45.000
I alt	45.000	45.000

2. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	1.482	13.842
I alt	1.482	13.842

	2018 DKK	2017 DKK
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	208	2
Øvrige finansielle omkostninger	2.099	2.974
I alt	2.307	2.976

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger
Kostpris pr. 01.01.18	9.300.000
Kostpris pr. 31.12.18	9.300.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-1.580.623
Afskrivninger i året	-71.822
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-1.652.445
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	7.647.555

5. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Fonden har indgået leasingforpligtelse. Forpligtelsen vedrørende kollegiets kopimaskinekontrakter andrager t.kr. 230.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Fonden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

7. 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.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter ved udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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 tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Rest- Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	100	0

Grunde afskrives ikke.

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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af materielle 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.

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 en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Gældsforpligtelser

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

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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

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