

Fonden Roskilde Vandrerhjem

Vindeboder 12, 4000 Roskilde
CVR-nr. 24 24 60 35

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 03.06.20

Claus Christiansen
Dirigent



Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 14
Resultatopgørelse	15
Balance	16 - 17
Egenkapitalopgørelse	18
Noter	19 - 23

Fonden

Fonden Roskilde Vandrerhjem
Binavne: Danhostle Roskilde Vandrerhjem
Vindeboder 12
4000 Roskilde
Telefon: 46 52 84 39
Hjemsted: Roskilde
CVR-nr.: 24 24 60 35
Stiftet: 9. september 1998
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Claus Christiansen
Ove Pedersen
Henrik Settrup
Marianne Kiærulff
Mette Bach Glitzky

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Fonden Roskilde Vandrerhjem.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Roskilde, den 3. juni 2020

Bestyrelsen

Claus Christiansen
Formand

Ove Pedersen

Henrik Settrup

Marianne Kiærulff

Mette Bach Glitzky

Til bestyrelsen i Fonden Roskilde Vandrerhjem

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Roskilde Vandrerhjem for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, 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. 31.12.19 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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.

Roskilde, den 3. juni 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Birgit Sode

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28909

Væsentligste aktiviteter

Fondens formål er – på almennyttig vis - at drive vandrerhjem og dertil knyttede aktiviteter til ferieformål og hermed forbunden virksomhed i bygninger, beliggende på Havnen i Roskilde.

Det er ikke i sig selv fondens formål af opnå økonomisk gevinst, bortset fra rimelig konsolidering.

Eventuelt overskud skal anvendes i overensstemmelse med fondens formål.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK 193.871 mod DKK 313.415 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.971.859.

2019 har været et 'almindeligt' driftsår. Den aftalte forpagtningskontrakt har i året indbragt kr. 1.227.272. Der kommer ikke en omsætningsbestemt forpagtning, da års omsætning blev på kr. 6.083.645, hvilket er lige under grænsen.

Der er i året betalt til Roskilde kommune en husleje på kr. 803.267. Da omsætningen på vandrerhjemmet 'kun' har udgjort kr. 6.083.645 betales der ingen omsætningsbestemt husleje for 2019. De lejede arealer udgør 1.685 m² - årets husleje udgør derfor kr. 476,72 pr. m².

Der er i året været gennemført forskellige tiltag og udarbejdelse af forslag omkring udvidelse af vandrerhjemmet med især flere værelser. Dette har endnu ikke resulteret i et konkret projekt, men der er forsat dialog med Roskilde Kommune om projektet.

Forventet udvikling

Fonden forventer i fremtiden et årligt mindre, positivt overskud.

Fonden arbejder fortsat videre på planer om udvidelse af både fællesarealerne og værelsesantallet, dette sker i samarbejde med Roskilde Kommune som er bygningsejer. Der vil sandsynligvis gå flere år inden disse planer kan blive en realitet.

Efterfølgende begivenheder

Der er efter regnskabsårets afslutning indtruffet en Corona krise, denne kan få en væsentlig påvirkning på fondens finansielle stilling i fremtiden. Da Fonden har en vis egenkapital, så forventes det ikke at det kan påvirke Fondens overlevelse i det kommende år.

Fondens uddelingspolitik

Det er ikke i sig selv fondens formål af opnå økonomisk gevinst, bortset fra rimelig konsolidering.

Eventuelt overskud skal anvendes i overensstemmelse med fondens formål.

Redegørelse for god fondsledelse

Bestyrelsen har forholdt sig til Anbefalingerne for god Fondsledelse. Redegørelsen for god fondsledelse fremgår nedenfor.

Anbefaling 1.1

Det anbefales, at bestyrelsen vedtager retningslinjer for ekstern kommunikation, herunder hvem der kan og skal udtale sig til offentligheden på den erhvervsdrivende fonds vegne, og om hvilke forhold. Retningslinjerne skal imødekomme behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.1.1

Det anbefales, at bestyrelsen med henblik på at sikre den erhvervsdrivende fonds virke i overensstemmelse med fondens formål og interesser mindst en gang årligt tager stilling til fondens overordnede strategi og uddelingspolitik med udgangspunkt i vedtægten.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.2.1

Det anbefales, at bestyrelsesformanden organiserer, indkalder og leder bestyrelsesmøderne med henblik på at sikre et effektivt bestyrelsesarbejde og skabe de bedst mulige forudsætninger for bestyrelsesmedlemmernes arbejde enkeltvist og samlet.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.2.2

Det anbefales, at hvis bestyrelsen – ud over formandshvervet – undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige driftsopgaver for den erhvervsdrivende fond, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning, der sikrer, at bestyrelsen bevarer den uafhængige overordnede ledelse og kontrolfunktion. Der bør sikres en forsvarlig arbejdsdeling mellem formanden, næstformanden, den øvrige bestyrelse og en eventuel direktion.

Bestyrelsesformanden udfører ingen driftsopgaver.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.3.1

Det anbefales, at bestyrelsen løbende vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.3.2

Det anbefales, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten sikrer en struktureret, grundig og gennemskelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.3.3

Det anbefales, at bestyrelsesmedlemmer udpeges på baggrund af deres personlige egenskaber og kompetencer under hensyn til bestyrelsens samlede kompetencer, samt at der ved sammensætning og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages hensyn til behovet for fornyelse – sammenholdt med behovet for kontinuitet – og til behovet for mangfoldighed i relation til bl.a. erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.3.4

Det anbefales, at der årligt i ledelsesberetningen, og på den erhvervsdrivende fonds eventuelle hjemmeside, redegøres for sammensætningen af bestyrelsen, herunder for mangfoldighed, samt at der gives en række specifikke oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer.

Denne anbefaling følges. Der henvises til afsnit om Bestyrelsens sammensætning.

Anbefaling 2.3.5

Det anbefales, at flertallet af bestyrelsesmedlemmerne i den erhvervsdrivende fond ikke samtidig er medlemmer af bestyrelsen eller direktionen i fondens dattervirksomhed(er), medmindre der er tale om et helejet egentligt holdingselskab.

Der er ingen datterselskaber eller holdingselskaber.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.4.1

Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige, jf. anbefalingernes definition af uafhængighed.

Dog har Ove Pedersen, Henrik Settrup og Claus Christiansen været i bestyrelsen i mere end 12 år.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.5.1

Det anbefales, at bestyrelsens medlemmer som minimum udpeges for en periode på to år, og maksimalt for en periode på fire år.

Bestyrelsen udpeges af de udpegnende organisationer. Funktionstiden for medlemmerne følger den kommunale 4 årige funktionsperiode. Alle medlemmer kan genudpeges for nye funktionsperioder.

Fonden fastholder, at så længe bestyrelsesmedlemmet er repræsentant for den udpegede organisation, så længe kan bestyrelsesmedlemmet blive i bestyrelsen.

Anbefaling 2.5.2

Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.

Der er ingen aldersgrænse for at sidde i bestyrelsen.

Fonden finder at hensynet til repræsentation for organisationen er vigtigere end alder.

Anbefaling 2.6.1

Det anbefales, at bestyrelsen fastlægger en evalueringsprocedure, hvor bestyrelsen, formanden og de individuelle medlemmers bidrag og resultater årligt evalueres, og at resultatet drøftes i bestyrelsen.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.6.2

Det anbefales, at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktion og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier.

Fonden har ingen direktion. Fonden har Vikingskibsmuseet som administrator for

bogholderi og udarbejdelse af årsrapport mv. Denne aftale vurderes årligt

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 3.1

Det anbefales, at medlemmer af bestyrelsen i erhvervsdrivende fonde aflønnes med et fast vederlag, samt at medlemmer af en eventuel direktion aflønnes med et fast vederlag, eventuelt kombineret med bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.

Bestyrelsen har, qua fondens lille størrelse, besluttet at være ulønnet.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 3.2

Det anbefales, at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, hvert medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra andre virksomheder i koncernen. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag, som bestyrelsesmedlemmer, bortset fra medarbejderrepræsentanter i bestyrelsen, modtager for varetagelsen af opgaver for fonden, dattervirksomheder af fonden eller tilknyttede virksomheder til fonden.

Bestyrelsen er ulønnet. Det fremgår også af ledelsesberetningen

Denne anbefaling følges.

Bestyrelsens sammensætning

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

Bestyrelsen består af medlemmer.

Claus Christiansen, 61 år, mand

Stilling: Chef for økonomi, administration og bygningsdrift

Dato for indtræden i bestyrelsen: År 2001. Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person

Særlige kompetencer: Økonomi og ledelse indenfor turistattraktioner

Øvrige ledelseshverv:

- Bestyrelsesformand for Fonden Dansk Turisme Innovation
- Bestyrelsesformand for Aktør foreningen Visit Roskilde
- Bestyrelsesmedlem i Attraktionernes Udviklings Fond
- Medlem af UVEG - Udvalget for Vækst, Erhverv og Globalisering, som er et kommunalt §

17,2 udvalg

- Medlem af Nationalparkrådet for Nationalparken Skjoldungelandet

Udpegende myndighed: Vikingeskibsmuseet

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Ove Pedersen, 65 år, mand

Stilling: Pensioneret politikommissær – indehaver af Konsulentvirksomheden Ove P

Dato for indtræden i bestyrelsen: År 1999. Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person

Særlige kompetencer: Økonomi, ressourcestyring og frivillig idrætsledelse

Øvrige ledelseshverv:

- Tidligere bestyrelsesformand for Roskilde Roklub
- Tidligere bestyrelsesformand for Roskilde Idræts Union
- Tidligere næstformand i bestyrelsen for Roskilde Kongres- & Idrætscenter

Udpegende myndighed: Roskilde Idræts Union

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Henrik Settrup, 59 år, mand

Stilling: Købmand/herreekviperingshandler.

Dato for indtræden i bestyrelsen: År 2005. Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person

Særlige kompetencer: Køb, salg og markedsføring

Øvrige ledelseshverv:

- Ejer af udlejningsejendom
- Tidligere bestyrelsesformand for Roskilde Handel

Udpegende myndighed: Roskilde Handel

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Marianne Kiærulff, 72 år, kvinde

Stilling: Tidligere klubleder

Dato for indtræden i bestyrelsen: 4. december 2017. Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person

Særlige kompetencer: Kompetencer; Politik og ledelse.

Øvrige ledelseshverv:

- Formand for Gundsømagle menighedsråd
- Bestyrelsesmedlem i Gulddysse Kulturgård
- Bestyrelsesmedlem i Roskilde musiske skole
- Bestyrelsesmedlem i Kulturskolen i Roskilde
- Medlem af Musikby 2020
- Medlem af Folkeoplysningsudvalget i Roskilde Kommune
- Medlem af Klima og Miljøudvalget i Roskilde Kommune

Udpegende myndighed: Roskilde Byråd

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Mette Bach Glitzky, 42 år, kvinde

Stilling: Partner og landinspektør i Landinspektørfirmaet LE34 A/S Roskilde.

Dato for indtræden i bestyrelsen: 10. februar 2020. Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person

Særlige kompetencer: Bygninger, salg, økonomi og ledelse

Øvrige ledelseshverv:

- Bestyrelsesmedlem i Roskilde Beredskabskommision
- Bestyrelsesmedlem i Erhvervsforum Roskilde
- Bestyrelsesmedlem i LE34
- Bestyrelsesmedlem af Grundejerforeningen Bastebjerg

Udpegende myndighed: Visit Roskilde

Bestyrelsesmedlemmet er ikke uafhængig.

Bestyrelsesmedlemmer udpeges ud fra, at der skal være en passende sammensætning af personlige og erhvervskompetencer i forhold til den samlede bestyrelse og fondens aktiviteter.

Ingen bestyrelsesmedlemmer er udpeget af myndigheder eller tilskudsgivere.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Nettoomsætning	1.227.273	1.286.099
	Andre eksterne omkostninger	-986.283	-879.185
	Bruttofortjeneste	240.990	406.914
2	Finansielle indtægter	7.250	7.181
3	Finansielle omkostninger	-1.283	-11.118
	Resultat før skat	246.957	402.977
4	Skat af årets resultat	-53.086	-89.562
	Årets resultat	193.871	313.415
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	193.871	313.415
	I alt	193.871	313.415

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.000	9.000
5	Materielle anlægsaktiver i alt	9.000	9.000
	Anlægsaktiver i alt	9.000	9.000
	Andre tilgodehavender	0	90.377
	Periodeafgrænsningsposter	200.832	0
	Tilgodehavender i alt	200.832	90.377
	Likvide beholdninger	3.035.513	3.254.998
	Omsætningsaktiver i alt	3.236.345	3.345.375
	Aktiver i alt	3.245.345	3.354.375

PASSIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Fondskapital	300.000	300.000
	Overført resultat	2.671.859	2.477.988
	Egenkapital i alt	2.971.859	2.777.988
	Hensættelser til udskudt skat	1.000	1.000
	Hensatte forpligtelser i alt	1.000	1.000
	Fondsskat	5.086	291.120
	Anden gæld	267.400	284.267
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	272.486	575.387
	Gældsforpligtelser i alt	272.486	575.387
	Passiver i alt	3.245.345	3.354.375

Beløb i DKK	Fondskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19		
Saldo pr. 01.01.19	300.000	2.477.988
Forslag til resultatdisponering	0	193.871
Saldo pr. 31.12.19	300.000	2.671.859

1. Efterfølgende begivenheder

Der er efter regnskabsårets afslutning indtruffet en Corona krise, denne kan få en væsentlig påvirkning på fondens finansielle stilling i fremtiden. Da Fonden har en vis egenkapital, så forventes det ikke at det kan påvirke Fondens overlevelse i det kommende år.

2. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	7.250	7.181
-------------------------	-------	-------

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	1.283	11.118
----------------------------	-------	--------

4. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	53.086	89.562
------------------------	--------	--------

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	95.403	440.459
Kostpris pr. 31.12.19	95.403	440.459
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-95.403	-431.459
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-95.403	-431.459
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	0	9.000

6. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Regulering af forpagtningsafgift indregnes når det er muligt at opgøre denne. Reguleringen beregnes på baggrund af vandrerhjemmets omsætning ud fra forpagters reviderede regnskab.

Kan reguleringen ikke opgøres inden regnskabsaflæggelsen medtages denne i næste regnskabsår.

Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger 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 indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

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

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Uddelinger

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.