

Kildehøj Almene Fond

Skodsborg Strandvej 119 A, 3., 2942 Skodsborg
CVR-nr. 28 69 96 46

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 24.04.18

Steen Andersen
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 13
Resultatopgørelse	14
Balance	15 - 16
Egenkapitalopgørelse	17
Noter	18 - 24

Fonden

Kildehøj Almene Fond
Skodsborg Strandvej 119 A, 3.
2942 Skodsborg
Telefon: 39 64 29 37
Hjemsted: Rudersdal
CVR-nr.: 28 69 96 46
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Steen Andersen

Bestyrelse

Ove Svend Hänel, formand
Karen Rachel Fleischer
Susanne Prip Madsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for Kildehøj Almene Fond.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17.

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

Skodsborg, den 16. april 2018

Direktionen

Steen Andersen

Bestyrelsen

Ove Svend Hänel
Formand

Karen Rachel Fleischer

Susanne Prip Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Kildehøj Almene Fond

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kildehøj Almene Fond for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, 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. 31.12.17 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Fonden Kildehøj har drevet hospitalsdrift med bekæmpelse af spiseforstyrrelser. Da fondens bestyrelse ikke kan stå inde for kvaliteten i de behandlingspakker som de danske regioner foreskriver har fondens bestyrelse valgt at afvikle hospitalsdriften i løbet af 2017. Der vil således ikke være hospitalsdrift til bekæmpelse af spiseforstyrrelser i fremtiden. Det er derfor vores opfattelse, at der væsentlig usikkerhed om fortsat drift i Kildehøj Almene Fond, jf. note 1

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 16. april 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jan Molin

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne10848

Væsentligste aktiviteter

Kildehøj Privathospital ejes af Kildehøj Almene Fond. En almen fond er en selvejende institution. Der er således ingen kapitalejere, der skal have afkast af en investering. Det overskud den almene fond kan indtjene, dels ved placering af sin kapital og dels ved drift af en virksomhed - her i form af Kildehøj Privathospital - skal i sit hele anvendes dels til konsolidering og dels til uddelinger i henhold til fondens formål. Kildehøj Almene Fonds formål er:

At oprette og drive et privathospital mod patientbetaling til behandling af patienter, der lider af spiseforstyrrelser, eller har hang dertil, herunder drive en forebyggende behandling og tilknyttede arbejder efter bestyrelsens nærmere beslutning, herunder med ret til for bestyrelsen at lade behandlingen koncentrere sig om særlige former for spiseforstyrrelser, særlige patientgrupper, herunder valg af aldergrupper og køn samt undervisning og tilknyttet videntcenter om spiseforstyrrelser.

At yde støtte til at patienter, der ikke kan få tilstrækkelig offentlig støtte til behandling, og hvis økonomiske forhold i øvrigt taler derfor, får økonomisk mulighed for at få behandling mod spiseforstyrrelser primært på fondens privathospital,

At yde støtte i bredere omfang i kampen mod spiseforstyrrelser og forskning derom.

At yde enhver anden form for støtte til sygdomsforebyggelse, sygdomsbehandling og sygdomsbekæmpelse, herunder støtte til forskning med henblik på sygdomsbekæmpelse.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK -2.380.914 mod DKK -1.411.551 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på DKK 160.945.

Med baggrund i et faldende antal henviste patienter fra det offentlige og den bagvedliggende politisk økonomiske strategi, er samarbejdet med Danske Regioner ophørt. Derfor har ledelsen i 2017, besluttet at afvikle hospitalsdriften da der ikke har kunnet skaffes tilstrækkeligt antal privatbetalende patienter. Resultatet for 2018 er påvirket af afviklingen af hospitalsdriften og der er pr. 31/12 2017 ikke yderligere forpligtelser vedrørende dette.

Ledelsen forventer at resultatet for 2018 vil balancere.

Oplysninger om fortsat drift

Oplysninger om forsat drift er omtalt nedenfor under efterfølgende begivenheder.

Efterfølgende begivenheder

Af fondens vedtægter fremgår, at fondens primære formål er "at oprette og drive hospital". Pr. 31. december 2017 er driften af privathospitalet standset og hospitalet lukket. Fra 1. januar 2018 vil aktiviteten i fonden derfor være yderst begrænset. Hjælp til spiseforstyrrede personer vil i fremtiden ske som rådgivning fra et nystiftet rehabiliteringscenter for spiseforstyrrelser

Som beskrevet ovenfor er hospitalet lukket ned pr. 31. december og i starten af 2018 har bestyrelsen afhændet hospitalets inventar og øvrige driftsmidler. Bestyrelsen har ligeledes også bekostet en oprydning og rengøring af hospitalets lokaler i forbindelse med denne nedlukning og fraflytning.

Fondens uddelingspolitik

2017 har taget afsæt i Kildehøj Almene Fonds vedtægter.:

- Gratis opkvalificering af kommunernes social- og sundhedspersonale, rådgivning af praktiserende læger, rådgivningslinje til pårørende og spiseforstyrrede.
- Etablering af støtte til selvhjælpsgrupper og rehabiliteringscenter.
- Støtte til deltagelse i internationalt forskernetværk for at samarbejde om og periodevis støtte neurobiologisk forskning vedr. spiseforstyrrelser og misbrug.

Bestyrelsen og Direktionen har ikke fundet det formålstjenligt som regel/generelt at donere patientbehandling til private til under den pris, der er aftalt mellem Danske Regioner og Kildehøj, fordi det erfaringsmæssigt blot vil betyde en yderligere reduceret pris ved næste forhandling med Danske Regioner og være imod konkurrencebetingelserne.

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.

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 gennemskuelig 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.

Denne anbefaling følges. Fonden har ingen dattervirksomheder.

Anbefaling 2.4.1

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

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.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.5.2

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

Denne anbefaling følges.

Fondens bestyrelse har fastsat en aldersgrænse for medlemmer af bestyrelsen på 77 år.

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 direktions og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier.

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.

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.

Denne anbefaling følges. Der henvises til note for personaleomkostninger.

Bestyrelsens sammensætning

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

Bestyrelsen består af 3 medlemmer.

Ove Svend Hänel, fødselsår, 1945, mand

Stilling: Kontorchef

Dato for indtræden i bestyrelsen: 07.11.2011. Medlemmet er genvalgt i 2013, 2015 og 2017 og

den nuværende valgperiode udløber 22.09.2019

Særlige kompetencer: Ingen

Øvrige ledelseshverv: Ingen

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Bestyrelseshonorar: DKK 100.000

Karen Rachel Fleischer, fødselsår, 1953, kvinde

Stilling: Hospitalsdirektør

Dato for indtræden i bestyrelsen: 14.04.2005. Medlemmet er genvalgt i 2007, 2009, 2011, 2013, 2015 og 2017 og den nuværende valgperiode udløber 22.09.2019

Særlige kompetencer: Ingen

Øvrige ledelseshverv: Ingen

Bestyrelsesmedlemmet er ikke uafhængig.

Direktionsvederlag: DKK 3.009.094

Susanne Prip Madsen, fødselsår, 1960 kvinde

Stilling: Keramiker

Dato for indtræden i bestyrelsen: 21.09.2012. Medlemmet er genvalgt i 2015 og 2017 og den nuværende valgperiode udløber 22.09.2019

Særlige kompetencer: Ingen

Øvrige ledelseshverv: Ingen

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Bestyrelsesvederlag: DKK 0

Resultatopgørelse

Note	2017 DKK	2016 DKK
	3.387.972	8.683.454
2 Personaleomkostninger	-5.639.453	-9.993.921
	-2.251.481	-1.310.467
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-64.019	-101.280
Andre driftsomkostninger	-65.414	0
	-2.380.914	-1.411.747
	-2.380.914	-1.411.747
3 Skat af årets resultat	0	196
	-2.380.914	-1.411.551

Forslag til resultatdisponering

Overført til uddelingsrammen	0	500.000
Overført resultat	-2.380.914	-1.911.551
I alt	-2.380.914	-1.411.551

	31.12.17	31.12.16
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	125.382	464.815
Materielle anlægsaktiver i alt	125.382	464.815
Deposita	0	708.080
Finansielle anlægsaktiver i alt	0	708.080
Anlægsaktiver i alt	125.382	1.172.895
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	500	0
Tilgodehavende fondsskat	0	6.000
Periodeafgrænsningsposter	17.400	21.707
Tilgodehavender i alt	17.900	27.707
Likvide beholdninger	229.589	1.900.734
Omsætningsaktiver i alt	247.489	1.928.441
Aktiver i alt	372.871	3.101.336

PASSIVER		31.12.17	31.12.16
		DKK	DKK
Note			
	Fondskapital	1.000.000	1.000.000
	Overført resultat	-839.055	1.161.428
	Uddelingsramme	0	500.000
	Egenkapital i alt	160.945	2.661.428
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	138.912	41.500
	Anden gæld	73.014	398.408
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	211.926	439.908
	Gældsforpligtelser i alt	211.926	439.908
	Passiver i alt	372.871	3.101.336

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Fondskapital	Overført resultat	Uddelingsramme
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16			
Saldo pr. 01.01.16	1.000.000	2.652.643	500.000
Årets uddelinger	0	0	-79.664
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	420.336	-420.336
Forslag til resultatdisponering	0	-1.911.551	500.000
Saldo pr. 31.12.16	1.000.000	1.161.428	500.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17			
Saldo pr. 01.01.17	1.000.000	1.161.428	500.000
Årets uddelinger	0	0	-119.569
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	380.431	-380.431
Forslag til resultatdisponering	0	-2.380.914	0
Saldo pr. 31.12.17	1.000.000	-839.055	0

1. Oplysninger om fortsat drift

Ledelsen har i 2017 afviklet fondens hospitalsdrift, hvorfor indtægtsgrundlagt for fondens fremtidige virke er usikkert. Alle fondens forpligtelser vedrørende hospitalsdriften er indregnet i regnskabet for 2017. Fondens formål kan i fremtiden alene opfyldes ved frivillige bidrag til fonden.

2. Personaleomkostninger

Lønninger	5.048.324	9.001.588
Pensioner	492.511	836.439
Andre omkostninger til social sikring	13.299	23.954
Andre personaleomkostninger	85.319	131.940
I alt	5.639.453	9.993.921

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

Vederlag til ledelsen:

Gager direktion	5.029.261	5.149.859
Vederlag til direktion	5.029.261	5.149.859
Vederlag til bestyrelse	100.000	100.000
Vederlag til direktion og bestyrelse	5.129.261	5.249.859

Vederlag til hvert medlem af ledelsen:

Steen Andersen	1.628.501	0
Karen Rachel Fleischer	3.300.760	5.149.859
Vederlag til direktionen i alt	5.029.261	5.149.859
Ove Hänel	100.000	100.000
Vederlag til bestyrelsen i alt	100.000	100.000

3. Skat af årets resultat

Regulering af skat fra tidligere år	0	-196
-------------------------------------	---	------

4. 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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter****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, værdi, år procent
Indretning af lejede lokaler	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0

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.

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende fondens indgåede lejeaftaler.

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

Uddelingsramme indregnet under egenkapitalen omfatter uddelingsrammen for det kommende år, der er vedtaget af fondens bestyrelse, men ikke endeligt konkretiseret, hvad angår beløb, tidspunkt og modtager.

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

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.