



Tlf.: 99 89 14 00
saeby@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Sæbygårdvej 25
DK-9300 Sæby
CVR-nr. 20 22 26 70

FONDEN SÆBY SVØMMEBAD
RÅDHUSPLADSEN 3, 9300 SÆBY
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen på fondens årsmøde,
den 21. marts 2017

Jeppe Jacobsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Fondsoplysninger	
Fondsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-9
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11
Noter.....	12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

FONDSOPLYSNINGER

Fonden	Fonden Sæby Svømmebad Rådhuspladsen 3 9300 Sæby
	CVR-nr.: 28 98 61 65 Stiftet: 31. august 2005 Hjemsted: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Tommy Erik Thomsen, Formand Frank Størup Mette Isaksen Børge Jensen Karl Falden
Direktion	Jeppe Jacobsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby
Pengeinstitut	Nordjyske Bank Vestergade 21 9300 Sæby

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Fonden Sæby Svømmebad.

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. december 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Sæby, den 21. marts 2017

Direktion:

Jeppe Jacobsen

Bestyrelse:

Tommy Erik Thomsen
Formand

Frank Størup

Mette Isaksen

Børge Jensen

Karl Falden

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i Fonden Sæby Svømmebad

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Sæby Svømmebad for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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. december 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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 ledelsen 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.

Sæby, den 21. marts 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Kallehauge
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Fondens hovedaktiviteter

De væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i drift af Sæby Svømmebad og Wellness, herunder gennemførelse af sports- og sundhedsfremmende aktiviteter, træningsophold samt sikre skole og foreninger adgang til tidssvarende lokaler og faciliteter. Det voksende samarbejde med de private erhvervs- og turistvirksomheder, i forbindelse med overnatning og træningsophold, sikrer et højt serviceniveau der tiltrækker turister fra ind- og udland.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for fondens finansielle stilling.

Miljøforhold

Velfærdsudfordring

En sund og aktiv befolkning må være målet for enhver kommune. Sunde og aktive borgere giver et dynamisk samfund med færre omkostninger til sygdomsbekæmpelse. Sunde og aktive borgere er derfor et stort aktiv for Frederikshavns kommune. Sæby Svømmebad tilbyder derfor mange aktiviteter og tilbud til kommunens borgere og foreninger.

Fremtiden

Som kystkommune vil der altid eksistere et behov for, at borgeren skal kunne lære at svømme og generelt begå sig i havet omkring os. Som følge af den voksende interesse for motion inde som ude, vil der også komme flere motions- og konkurrencesvømmere.

Frederikshavns kommunes sundhedsprofil 2017

Med ønsket om et større fokus på selvtræning og exit-strategier, retter Sæby Svømmebad nu blikket mod samarbejdet med kommunens genoptræningscentre i forhold til udslusning af borgeren og genopretning af eget liv. Det faldende børnetal og det voksende antal ældre i kommunen gør, at vi må tænke nye veje, når vi skal se på udbuddet af aktiviteter til borgeren. Med vægt lagt på projektet "længst tid i eget liv" ønsker vi som svømmebad at indgå i udbuddet af aktiviteter, der får den ældre generation til at bevæge sig mere og jævnlige. Tanken er at gøre svømning til et træningsalternativ til en gruppe mennesker, der ikke har været unge i en tid, hvor svømmebade var naturligt i bybilledet. Det er derfor vores overbevisning, at fremtiden for svømmebadet ikke kun bliver at tiltrække borgere til traditionel svømning men i langt højere grad og i samarbejde med den kommunale genoptræning om at sikre rum til, at borgerne fortsat kan træne sikkert og professionelt.

Samarbejde

Det er vores opfattelse, at der stadig ligger et stort potentiale "gemt" i Sæby Svømmebad, hvor et samarbejde med forvaltningens afdelinger med fordel kan prioriteres og udbygges. F.eks. kan der via et tværgående samarbejde udvikles nye og spændende serviceløsninger overfor kommunen og kommunens borgere.

Socialøkonomisk virksomhed

Svømmebadet har, på baggrund af Frederikshavns kommunes politik om målrettet at forbedre rammerne for etablering og udvikling af socialøkonomiske arbejdspladser til borgerne på kanten af arbejdsmarkedet, valgt at indgå i en tæt sparring med kommunen. Svømmebadet er visiteret til to socialøkonomiske medarbejdere, og har det parameter for succes, at borgere med en dagligdag i svømmebadet oplever, at de udfører et stykke seriøst arbejde, hvor den motivationsskabende faktor er skabelsen af en ny arbejdsidentitet.

Samfundsansvar

Sæby Svømmebad arbejder kontinuerligt med nedbringelse af energiforbrug, hvor der løbende foretages væsentlige investeringer. Svømmebadet er i 2015 overgået til de nye 2017 regler om drift af svømmebade og er derfor kvalificeret som et lavkloret svømmebad. Svømmebadet er desuden certificeret grøn nøgle og har gennem de sidste 5 år udviklet et kendt og sundt alternativ med udbuddet af nye fedtfattige madvarer i cafeen.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for uddelingspolitik

Lovpligtig redegørelse for fondens uddelingspolitik, jf. årsregnskabslovens § 77b

Fonden har ingen uddelingspolitik, da fonden ifølge vedtægterne har følgende formål:

Fondens formål er at opføre Sæby Svømmebad samt at drive Sæby Svømmebad ved udlejning af dette til omliggende skoler og uddannelsesinstitutioner i øvrigt samt idrætsforeninger samt andre beslægtede foreninger, hvis aktiviteter knytter sig til et svømmebad og endelig at åbne adgang for publikum for brug af svømmebadet mod betaling af entre og at drive cafeteriavirksomhed eller dermed beslægtet aktivitet.

Aktiviteten forventes ikke at give overskud.

Redegørelse for god fondsledelse mv.

Fonden Sæby Svømmebad er omfattet af Komitéen for god Fondsledelses anbefalinger for god fondsledelse.

Fonden Sæby Svømmebad

Fonden Sæby Svømmebad er stiftet den 31. august 2005 i forbindelse med byggeriet af Sæby Svømmebad.

Juridiske rammer for perioden

Fonden Sæby Svømmebad er en dansk erhvervsdrivende fond, der arbejder som et selvejende svømmebad, uafhængigt af andre hensyn, end de der indgår i fondens formålsbestemmelse.

Fonden er underlagt Erhvervsfundsloven, hvorfor Erhvervsstyrelsen fører tilsyn med Fonden.

Formål

Fondens formål er at opføre Sæby Svømmebad samt at drive Sæby Svømmebad ved udlejning af dette til omliggende skoler og uddannelsesinstitutioner i øvrigt samt idrætsforeninger samt andre beslægtede foreninger, hvis aktivitet knytter sig til et svømmebad og endeligt at åbne adgang for publikum for brug af svømmebadet mod betaling af entre og at drive cafeteriavirksomhed eller dermed beslægtet aktivitet.

Fondsbestyrelsen

Fondens bestyrelse består af 5 personer, bestyrelsen fastsætter selv i en forretningsorden retningslinjer for sit virke.

Bestyrelsen udpeges på følgende måde:

Frederikshavns kommune udpeger 1 bestyrelsesmedlem. Foreninger og klubber, der lejer sig ind med faste ugentlige tider i Sæby Svømmebad udpeger i alt 2 medlemmer til bestyrelsen. Organisationerne for turisme og erhverv i Frederikshavns kommune udpeger 1 bestyrelsesmedlem. Støtteforeningen for Sæby Svømmebad udpeger 1 bestyrelsesmedlem.

Bestyrelsen konstituerer sig selv. Ifølge vedtægterne kan bestyrelsesmedlemmer genvælges indtil det fyldte 70. år.

Bestyrelsen

- godkender den overordnede strategi for fonden
- fører tilsyn med aktiviteterne i fonden og den administrerende direktør
- sikrer en forsvarlig organisation af fonden.

Bestyrelsen afholder årligt mindst 4 ordinære bestyrelsesmøder.

Bestyrelsen gennemfører hvert år en selvevaluering af bestyrelsens arbejde og samarbejdet mellem bestyrelsen og direktionen med henblik på at identificere områder, hvor arbejdet i bestyrelsen kan forbedres.

LEDELSESBERETNING

Rammerne for bestyrelsens arbejde er fastlagt i bestyrelsens forretningsorden, der regelmæssigt evalueres for at sikre, at den til enhver tid lever op til Fondens virksomhed.

Bestyrelsen har besluttet hvem, der kan og skal udtale sig på fondens vegne til offentligheden og om hvilke forhold. Formanden udtaler sig således på bestyrelsens vegne og om Fondens erhvervsdrivende formål, mens Direktøren udtaler sig på Fondens vegne om den daglige drift af Svømmebadet.

Direktion

Den daglige ledelse af Fonden Sæby Svømmebad varetages af en direktør, som har ansvaret for alle operationelle anliggender i Svømmebadet samt implementering af de af bestyrelsen vedtagne politikker og strategier.

Revision

Fondens regnskab revideres af en godkendt revisor, der vælges af fondsbestyrelsen.

Anbefalinger for god fondsledelse

Folketinget vedtog i juni 2014 en ny lov om erhvervsdrivende fonde, som trådte i kraft den 1. januar 2015. Efterfølgende har Komiteen for god fondsledelse udarbejdet et sæt 'Anbefalinger for god fondsledelse', som de erhvervsdrivende fonde skal forholde sig til, og i årsrapporten forklare, hvis anbefalingerne ikke følges ('følg eller forklar'-princippet).

Fonden Sæby Svømmebad følger alle anbefalinger, bortset fra anbefalingen om vederlag. Komiteen har anbefalet bestyrelsen aflønnes med fast vederlag samt at det samlede vederlag, hvert medlem af bestyrelsen og direktionen modtager oplyses i årsrapporten.

Fonden Sæby Svømmebad udbetaler ikke vederlag for bestyrelsesarbejde, og den har valgt at følge undtagelsesbestemmelserne i Årsregnskabslovens § 98 b stk. 3.

Koncernstruktur

Fonden Sæby Svømmebad, drives som en kommunalt støttet selvejende svømmehal, størrelsen af det udbetalte driftstilskud fremgår af Årsrapporten.

Udøvelse af ejerskab og stemmepolitik

Fonden Sæby Svømmebad, udgør bestyrelsen i Sæby Svømmebad, hvorfor bestyrelsen udgør den ordinære generalforsamling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2016 kr.	2015 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		4.769.394	4.310.645
Personaleomkostninger.....	1	-4.004.885	-3.760.221
Af- og nedskrivninger.....		-1.578.927	-1.583.747
DRIFTSRESULTAT		-814.418	-1.033.323
Finansielle indtægter.....		7.535	11.952
Finansielle omkostninger.....		-32.902	-35.719
RESULTAT FØR SKAT		-839.785	-1.057.090
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		-839.785	-1.057.090
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-839.785	-1.057.090
I ALT		-839.785	-1.057.090

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Grunde og bygninger.....		37.609.414	38.768.817
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		477.275	568.991
Materielle anlægsaktiver.....	2	38.086.689	39.337.808
ANLÆGSAKTIVER.....		38.086.689	39.337.808
Varelager forbrugsmaterialer.....		96.585	109.182
Varelager café.....		34.232	48.079
Varebeholdninger.....		130.817	157.261
Tilgodehavender fra salg.....		93.044	138.725
Andre tilgodehavender.....		314.044	302.313
Periodeafgrænsningsposter.....		0	4.585
Tilgodehavender.....		407.088	445.623
Likvider.....		2.727.977	3.209.564
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.265.882	3.812.448
AKTIVER.....		41.352.571	43.150.256
PASSIVER			
Grundkapital.....		20.000.000	20.000.000
Disponibel fondskapital.....		18.789.352	19.629.136
EGENKAPITAL.....	3	38.789.352	39.629.136
Gæld til kreditinstitutter.....		739.039	823.064
Langfristede gældsforpligtelser.....	4	739.039	823.064
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser.....	4	84.025	80.992
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		620.410	774.311
Anden gæld.....		615.361	586.868
Periodeafgrænsningsposter.....		504.384	1.255.885
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.824.180	2.698.056
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.563.219	3.521.120
PASSIVER.....		41.352.571	43.150.256
Eventualposter mv.	5		

NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 12 (2015: 11)			
Løn og gager.....	3.519.837	3.255.689	
Pensioner.....	371.455	395.293	
Andre omkostninger til social sikring.....	113.593	109.239	
	4.004.885	3.760.221	
 Materielle anlægsaktiver			 2
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2016.....	49.867.519	2.752.383	
Tilgang.....	150.668	0	
Kostpris 31. december 2016.....	50.018.187	2.752.383	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016.....	11.098.702	2.183.392	
Årets afskrivninger	1.310.071	91.716	
Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....	12.408.773	2.275.108	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....	37.609.414	477.275	
 Egenkapital			 3
	Grundkapital	Disponibel fondskapital	I alt
Egenkapital 1. januar 2016.....	20.000.000	19.629.137	39.629.137
Forslag til årets resultatdisponering.....		-839.785	-839.785
Egenkapital 31. december 2016.....	20.000.000	18.789.352	38.789.352
 Langfristede gældsforpligtelser			 4
	1/1 2016 gæld i alt	31/12 2016 gæld i alt	Afdrag næste år
			Restgæld efter 5 år
Gæld til kreditinstitutter.....	904.056	823.064	84.025
	904.056	823.064	84.025
			370.279
			370.279
 Eventualposter mv.			 5
Ingen.			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Fonden Sæby Svømmebad for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af billetter, handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til drift af svømmebadet, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til fondens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab på transaktioner i fremmed valuta mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20-40 år	25 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-7 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.