

Råd & Dåd s.m.b.a

Blushøj 4, 9460 Brovst

CVR-nr. 29 61 18 23

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. august 2020.

Jesper Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Råd & Dåd s.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brovst, den 2. juni 2020

Direktion

Rasmus Højen Pedersen
Daglig leder

Bestyrelse

Knud Erik Bæk
Formand

Allan René Christensen

Flemming Dahl Jensen

Jesper Nielsen

Lise Nordklitgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Råd & Dåd s.m.b.a

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Råd & Dåd s.m.b.a for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, lov og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, den 2. juni 2020

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Jens Aaen
statsautoriseret revisor
mne14950

Finn Ole Sørensen
registreret revisor
mne8486

Selskabsoplysninger

Selskabet	Råd & Dåd s.m.b.a Blushøj 4 9460 Brovst CVR-nr.: 29 61 18 23 Regnskabsår: 1. januar - 31. december 14. regnskabsår
Bestyrelse	Knud Erik Bæk, Formand Allan René Christensen Flemming Dahl Jensen Jesper Nielsen Lise Nordklitgaard
Direktion	Rasmus Højen Pedersen, Daglig leder
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Merkur Aalborg, Boulevarden 16, 1., 9000 Aalborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at arbejde for udvikling af arbejds- og aktivitetsmuligheder for den brede gruppe af personer, der er udelukket fra arbejdsmarkedet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.457.562 kr. mod 3.825.151 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 21.741 kr. mod 155.844 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Udbruddet af Coronavirus (COVID-19) betyder nye udfordringer og risici for virksomheden. Der er truffet en række foranstaltninger med henblik på at sikre medarbejdernes helbred og sundhed. I tilknytning til de helbredsmæssige risici har virusudbruddet betydet usikkerhed og ustabilitet såvel politisk/samfundsmæssigt som for virksomheden. Nuværende og eventuelle fremtidige politiske og økonomiske foranstaltninger, som måtte blive sat i værk, vil kunne afstedkomme finansielle risici knyttet til virksomhedens drift og eventuelt begrænse virksomhedens samhandelsmuligheder.

Virksomhedens nuværende og planlagte aktiviteter giver imidlertid ikke anledning til særlige finansielle risici, og selskabets likviditetsberedskab forventes at være sikret i tilstrækkeligt omfang.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Social økonomiske virksomhed

Angiv det samlede vederlag til nuværende og tidligere ledere for deres funktion fordelt på hvert ledelsesorgan samt evt vederlag til stifter og ejer

Der har aldrig været honorering af bestyrelsesmedlemmer. Honorering til daglig leder inkl. refusion udgør i året kr. 174.207.

Stifter og ejere får ingen vederlag. Jævnfør vedtægter er der ikke afkast på andelskapitalen

Aftaler med nærtstående parter

Ingen.

Likvide midler og andre aktiver der udloddes/uddeles af virksomhedens formue

Vi uddeler ingen penge, men støtter sommetider nogle humanitære projekter med arbejdskraft samt at vi afholder egne udgifter i forbindelse med opgaven - eksempelvis forplejning.

Ledelsesberetning

Hvordan opfylder virksomheden sit sociale formål jævnfør paragraf 5 stk. 1 nr. 1 og hvordan er virksomheden uafhængig af det offentlige og hvordan er virksomheden inddragende og ansvarlig i sit virke

Vi arbejder for at skabe meningsfulde bo-og arbejdsmuligheder, ud fra et socialøkonomisk sigte, for mennesker, som af den ene eller anden grund, ikke kan klare "ræset" på arbejdsmarkedet og vi løser opgaver i forhold til afklaring, aktivering, inklusion af grupper af borgere som er langt fra arbejdsmarkedet. Eksempelvis flygtninge, indvandrere, psykisk sårbare og langtidssygemeldte borgere. Som socialøkonomisk virksomhed har vi følgende grundtanker:

Der skal være balance mellem det sociale hensyn og en praktisk produktion, der tager udgangspunkt i lokalsamfundet samt evt. det offentlige behov.

Den lokale forankring er af afgørende betydning for at kunne skabe et meningsfuldt liv for den enkelte samt sikring af bæredygtighed.

Der arbejdes ud fra en helhedstanke, dvs. at man bor og arbejder i samme lokaleområde for at skabe helhed i tilværelsen for det enkelte menneske.

Der er tale om offentlig uafhængighed, men med stor grad af samarbejde med det offentlige.

Eventuelt overskud geninvesteres i virksomheden.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttofortjeneste	3.457.562	3.825.151
2 Personaleomkostninger	-3.138.932	-3.331.693
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-164.342	-173.913
Andre driftsomkostninger	-30.235	-13.997
Driftsresultat	124.053	305.548
Andre finansielle indtægter	35	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-94.981	-105.173
Resultat før skat	29.107	200.375
Skat af årets resultat	-7.366	-44.531
Årets resultat	21.741	155.844
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	21.741	155.844
Disponeret i alt	21.741	155.844

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2019	2018
Anlægsaktiver		
4 Grunde og bygninger	4.987.614	5.081.908
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	346.381	417.711
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>5.333.995</u>	<u>5.499.619</u>
6 Andre værdipapirer og kapitalandele	102.660	100.140
7 Deposita	69.000	69.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>171.660</u>	<u>169.140</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>5.505.655</u>	<u>5.668.759</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	134.463	119.631
Varebeholdninger i alt	<u>134.463</u>	<u>119.631</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	58.979	121.409
Tilgodehavende selskabsskat	42.000	24.793
Andre tilgodehavender	422.150	328.343
Periodeafgrænsningsposter	5.467	7.396
Tilgodehavender i alt	<u>528.596</u>	<u>481.941</u>
Likvide beholdninger	257.944	413.836
Omsætningsaktiver i alt	<u>921.003</u>	<u>1.015.408</u>
Aktiver i alt	<u>6.426.658</u>	<u>6.684.167</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
8 Virksomhedskapital	77.613	77.613
9 Overført resultat	2.875.579	2.853.837
Egenkapital i alt	2.953.192	2.931.450
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	146.258	138.892
Hensatte forpligtelser i alt	146.258	138.892
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	1.319.022	1.411.060
Gæld til pengeinstitutter	778.515	863.171
Deposita	0	12.600
Anden gæld	119.619	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.217.156	2.286.831
Kortfristet del af langfristet gæld	174.708	221.971
Leverandører af varer og tjenesteydelser	232.927	208.422
Anden gæld	398.225	571.721
Periodeafgrænsningsposter	304.192	324.880
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.110.052	1.326.994
Gældsforpligtelser i alt	3.327.208	3.613.825
Passiver i alt	6.426.658	6.684.167

10 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**11 **Eventualposter**

Noter

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
1. Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling		
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer, ultimo	-14.833	4.066
	-14.833	4.066
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.559.227	2.735.512
Pensioner	412.130	444.196
Andre omkostninger til social sikring	167.575	151.985
	3.138.932	3.331.693
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>18</u>	<u>18</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	94.981	105.173
	94.981	105.173
4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2019	5.642.993	5.527.414
Tilgang i årets løb	0	115.578
Kostpris 31. december 2019	5.642.993	5.642.992
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-561.084	-468.885
Årets afskrivninger	-94.295	-92.199
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-655.379	-561.084
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	4.987.614	5.081.908
Ejendomsvurdering 1. oktober 2019	<u>4.710.000</u>	<u>4.710.000</u>

Noter

	31/12 2019	31/12 2018
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2019	888.030	835.835
Tilgang i årets løb	33.159	52.195
Afgang i årets løb	-43.900	0
Kostpris 31. december 2019	877.289	888.030
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-470.319	-388.605
Årets afskrivninger	-70.047	-81.714
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	9.458	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-530.908	-470.319
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	346.381	417.711
6. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2019	91.180	96.180
Tilgang i årets løb	5.000	0
Kostpris 31. december 2019	96.180	96.180
Opskrivninger 1. januar 2019	3.960	5.400
Årets opskrivninger	2.520	-1.440
Opskrivninger 31. december 2019	6.480	3.960
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	102.660	100.140
7. Deposita		
Kostpris 1. januar 2019	69.000	69.000
Kostpris 31. december 2019	69.000	69.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	69.000	69.000

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
8. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2019	77.613	76.613
Kontant kapitalnedsættelse	<u>0</u>	<u>1.000</u>
	<u>77.613</u>	<u>77.613</u>
9. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2019	2.853.838	2.697.993
Årets overførte overskud eller underskud	<u>21.741</u>	<u>155.844</u>
	<u>2.875.579</u>	<u>2.853.837</u>

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.425 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger.

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitutter er der deponeret ejerpantebrev i ejendomme på i alt 1.875 t.kr.

Den bogførte værdi af ejendommene udgør 4.988 t.kr.

11. Eventualposter

Selskabet har indgået lejemål, hvorpå der hviler et opsigelsesvarsel.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Råd & Dåd s.m.b.a er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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, såfremt 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.