
Den Erhvervsdrivende Fond Nupark

Nupark 51, 7500 Holstebro

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 32 88 61 91

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på fondens
bestyrelsesmøde den 26/4
2021

Asbjørn Christensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Generelle oplysninger om fonden

Generelle oplysninger om fonden 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Den Erhvervsdrivende Fond Nupark.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2020.

Holstebro, den 26. april 2021

Bestyrelse

Asbjørn Christensen
formand

H.C. Østerby

Jens Kristian Hedegaard

Rasmus Færch

Jan H. Jacobsen

Hans Christian Toftgaard
Enevoldsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Den Erhvervsdrivende Fond Nupark og fondsmyndigheden

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Den Erhvervsdrivende Fond Nupark for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften; at

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Holstebro, den 26. april 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Poul Spencer Poulsen
statsautoriseret revisor
mne23324

Per Sørensen
statsautoriseret revisor
mne10030

Generelle oplysninger om fonden

Fonden

Den Erhvervsdrivende Fond Nupark
Nupark 51
7500 Holstebro
Hjemmeside: www.nupark.dk

CVR-nr.: 32 88 61 91
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Holstebro

Bestyrelse

Asbjørn Christensen, formand
H.C. Østerby
Jens Kristian Hedegaard
Rasmus Færch
Jan H. Jacobsen
Hans Christian Toftgaard Enevoldsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Hjaltensvej 16
7500 Holstebro

Pengeinstitut

Vestjysk Bank A/S
Vestergade 1
7500 Holstebro

Ledelsesberetning

Fondens formål

Fondens formål er at fremme erhvervsudviklingen i Nordvestjylland ved at etablere og drive erhvervspark (Nupark), herunder udleje lokaler, stille fællesfaciliteter til rådighed for lejerne samt dertil knyttet salg, drift og formidling.

I praksis betyder det, at Fonden til enhver tid skal søge at udvikle de fysiske rammer og adgang til service og rådgivningsydelser i parken til gavn for beboerne, hvoraf mange er små virksomheder i en tidlig fase af deres udvikling.

Arbejdet med drift og udvikling af Nupark er outsourcet og varetages af management- og udviklingselskabet Nupark Innovation A/S, der fra og med 1. december 2018 er et datterselskab af fonden. Dette selskab har desuden p.t. forpagtningen af Nuparks kantine.

Udvikling i året

Fondens resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på DKK 102.367, og fondens balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på DKK 2.161.864.

Redegørelse for god fondsledelse

Fonden følger anbefalingerne for god fondsledelse.

Den lovpligtige redegørelse er tilgængelig på fondens hjemmeside jf. <https://nupark.dk/wp-content/uploads/2018/05/God-Fondsledelse-rapportering.pdf>

Oplysninger om bestyrelsens medlemmer

Der henvises til fondens hjemmeside for oplysninger om bestyrelsens medlemmer:

<https://nupark.dk/wp-content/uploads/2019/04/Bestyrelsesmedlemmer-2019.pdf>

Redegørelse for uddelingspolitik

Grundet udlejning og fondens økonomiske situation har der ikke været foretaget uddelinger.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt resultatet af fondens aktiviteter for 2020 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020, samt resultatet af fondens

Ledelsesberetning

aktiviteter for 2020, har i væsentligt omfang været påvirket af Covid-19 pandemien, ikke mindst som følge af pandemiens negative driftspåvirkninger af driftsselskabet Nupark Innovation A/S.

Den Erhvervsdrivende Fond vil ligeledes i 2021 blive påvirket af Covid-19 pandemien. Ikke mindst forventes datterselskabet Nupark Innovation A/S at blive negativt påvirket.

Der er dog for begge selskabers vedkommende blevet iværksat en række initiativer i 2020, som reducerer de negative konsekvenser af krisen. På baggrund af disse tiltag forventes begge selskaber at opnå positive driftsresultater i 2021.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Nettoomsætning		7.081.465	7.400.898
Andre eksterne omkostninger		-6.057.730	-6.499.598
Bruttoresultat		1.023.735	901.300
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1	-788.547	-766.430
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	2	94.514	-755.994
Resultat før finansielle poster		329.702	-621.124
Finansielle omkostninger		-227.335	-175.029
Resultat før skat		102.367	-796.153
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		102.367	-796.153

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-1.236	0
Overført resultat	103.603	-796.153
	102.367	-796.153

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Grunde og bygninger		16.495.619	16.916.497
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		77.375	115.886
Indretning af lejede lokaler		1.444.251	1.231.189
Materielle anlægsaktiver under udførelse		150.000	50.000
Materielle anlægsaktiver	3	18.167.245	18.313.572
Kapitalandele i dattervirksomheder	4	0	0
Deposita	5	681.047	681.047
Finansielle anlægsaktiver		681.047	681.047
Anlægsaktiver		18.848.292	18.994.619
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		582.327	394.303
Andre tilgodehavender		197.698	95.405
Tilgodehavender		780.025	489.708
Omsætningsaktiver		780.025	489.708
Aktiver		19.628.317	19.484.327

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Grundkapital		8.757.000	8.757.217
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	1.236
Overført resultat		-6.595.136	-6.698.956
Egenkapital		2.161.864	2.059.497
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		248.244	342.758
Hensatte forpligtelser		248.244	342.758
Gæld til realkreditinstitutter		0	3.669.242
Kreditinstitutter		0	1.154.519
Gældsbreve		5.000.000	5.000.000
Langfristede gældsforpligtelser	6	5.000.000	9.823.761
Gæld til realkreditinstitutter	6	0	364.986
Kreditinstitutter	6	8.304.426	2.533.518
Modtagne forudbetalinger fra kunder		160.308	101.436
Leverandører af varer og tjenesteydelser		397.095	922.475
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.249.252	689.376
Anden gæld		2.107.128	2.646.520
Kortfristede gældsforpligtelser		12.218.209	7.258.311
Gældsforpligtelser		17.218.209	17.082.072
Passiver		19.628.317	19.484.327
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

Egenkapitalopgørelse

	Grundkapital	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	8.757.217	1.236	-6.698.956	2.059.497
Overførsel	-217	0	217	0
Korrigeret egenkapital 1. januar	8.757.000	1.236	-6.698.739	2.059.497
Årets resultat	0	-1.236	103.603	102.367
Egenkapital 31. december	8.757.000	0	-6.595.136	2.161.864

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK		
1 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver				
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	788.547	766.430		
	788.547	766.430		
Der specificeres således:				
Bygninger på lejet grund	469.175	473.820		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	38.511	69.304		
Indretning af lejede lokaler	280.861	223.306		
	788.547	766.430		
2 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder				
Andel af overskud i dattervirksomheder	94.514	-755.994		
	94.514	-755.994		
3 Materielle anlægsaktiver				
	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	21.462.106	913.301	2.930.906	50.000
Tilgang i årets løb	48.297	0	493.923	100.000
Kostpris 31. december	21.510.403	913.301	3.424.829	150.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	4.545.609	797.415	1.699.717	0
Årets afskrivninger	469.175	38.511	280.861	0
Ned- og afskrivninger 31. december	5.014.784	835.926	1.980.578	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	16.495.619	77.375	1.444.251	150.000
Afskrives over	10-50 år	5-10 år	10 år	

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
4 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	412.000	62.000
Tilgang i årets løb	0	350.000
Kostpris 31. december	412.000	412.000
Værdireguleringer 1. januar	-754.758	1.236
Årets resultat	94.514	-755.994
Værdireguleringer 31. december	-660.244	-754.758
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	248.244	342.758
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Nupark Innovation ApS	Holstebro	400.000	100%

5 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	681.047
Kostpris 31. december	681.047
Regnskabsmæssig værdi 31. december	681.047

Noter til årsregnskabet

6 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2020 DKK	2019 DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	0	2.209.298
Mellem 1 og 5 år	0	1.459.944
Langfristet del	0	3.669.242
Inden for 1 år	0	364.986
	0	4.034.228
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	340.373
Mellem 1 og 5 år	0	814.146
Langfristet del	0	1.154.519
Inden for 1 år	0	180.630
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	8.304.426	2.352.888
Kortfristet del	8.304.426	2.533.518
	8.304.426	3.688.037
Gældsbreve		
Efter 5 år	5.000.000	5.000.000
Langfristet del	5.000.000	5.000.000
Inden for 1 år	0	0
	5.000.000	5.000.000

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Bygninger på lejet grund med en regnskabsmæssig værdi på	16.495.619	16.916.497
--	------------	------------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelse:

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 4.500, der giver pant i bygninger på lejet grund til en samlet regnskabsmæssig værdi af	16.495.619	16.916.497

Eventualforpligtelser

Fonden har indgået lejeaftale om leje af bygning. Lejekontrakten løber uopsigelig indtil 2023. Huslejen pristalsreguleres årligt.

Bygningen administreres og fremlejes til lejerne i bygningen på individuelle lejekontrakter.

Gældsbreve skyldig til Holstebro Kommune på DKK 5 mio. er rente- og afdragsfrie. Gælden forfalder til betaling ved salg af ejendommen.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution over for Nupark Innovation A/S' bank forbindelse.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Den Erhvervsdrivende Fond Nupark for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå fonden.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til ejendom, salg og distribution samt administration mv.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Af- og nedskrivninger

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

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger på lejet grund	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter depositum.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld 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

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Uddelinger

Udbetalte uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne og udbetalte på balancedagen fragår egenkapitalen via resultatdisponeringen.

Skyldige uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne på balancedagen og kundgjort over for modtager, men som ikke er udbetalt på balancedagen fragår egenkapitalen via resultatdisponeringen og indregnes som en gældsforpligtelse.

Uddelingsrammen

På bestyrelsesmødet, hvor godkendelse af årsregnskabet sker, beslutter bestyrelsen en beløbsramme, som forventes uddelt. Dette beløb overføres fra de frie reserver til uddelingsrammen. I takt med, at uddelingerne bliver kundgjort over for modtager, udbetales beløbene, eller de overføres til gæld eller undtagelsesvis til hensættelser vedrørende uddelinger.

Hensættelser vedrørende uddelinger

For uddelinger, som er meddelt modtager, og som er betinget af én eller flere begivenheders opfyldelse hos modtager, kan forpligtelsen være usikker med hensyn til beløbsstørrelse eller forfaldstidspunkt. Disse poster indregnes i hensættelser vedrørende uddelinger.