

Klimafonden Skive

Kåstrupvej 22, 7860 Spøttrup
CVR-nr. 33 59 90 56

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 17.05.22

Holger Blok
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17 - 23

Fonden

Klimafonden Skive
Kåstrupvej 22
7860 Spøttrup
Hjemsted: Kåstrup
CVR-nr.: 33 59 90 56
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Martin Romvig Jensen

Bestyrelse

Stig Peter Christensen
Næstformand Toke Alexander Foss
Toke Alexander Foss
Holger Blok
Peder Christian Kirkegaard
Claus Nielsen
Jette Petersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord Bank A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Klimafonden Skive.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Kåstrup, den 17. maj 2022

Direktionen

Martin Romvig Jensen

Bestyrelsen

Stig Peter Christensen
Formand

Toke Alexander Foss
Næstformand

Jens Johannes Lundsgaard

Holger Blok

Peder Christian
Kirkegaard

Claus Nielsen

Jette Petersen

Til bestyrelsen i Klimafonden Skive

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Klimafonden Skive for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om fondens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at fonden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Skive, den 17. maj 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Martin Olesen Furbo

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32204

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	667	1	6.808	7.180	4.660
Resultat af primær drift	-2.968	-1.692	1.586	1	10
Årets resultat	9.399	4.362	4.553	0	8

Balance

Samlede aktiver	20.160	9.418	5.192	1.964	1.837
Egenkapital	18.614	9.215	4.853	300	300

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	68%	62%	177%	0%	5%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	92%	98%	93%	15%	16%

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	1	1	3	2	1
---------------------------	---	---	---	---	---

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-----------------	---

Væsentligste aktiviteter

Fondens aktiviteter består i at løfte den generelle viden om klima-, energi- og miljøspørgsmål i Skive Kommune og blive en afgørende faktor for, at eksisterende og nye virksomheder samt universiteter kender Skive som Danmarks "Green Tech Valley", hvor optimale rammer findes for grøn innovation. Fonden skal på tværs af brancher og teknologier arbejde for at sikre bæredygtige klimaløsninger og tage udgangspunkt i lokale behov og styrkepositioner inden for energiløsninger, klimateknologi og eco-innovation.

Fonden har i årets løb arbejdet med at genetablere fonden. Sekretariatet blev således opnormeret på bemanning og talte ved årsskiftet tre ansatte.

I tråd med fondens strategi blev udviklingsarbejdet indledt på et nyt fyrtårnsprojekt målrettet klimaløsninger indenfor landbrug og bioøkonomi. Udviklingsarbejdet foregår i samarbejde med lokale, nationale og internationale parter. Fondens aktiviteter er på dette felt fokuseret på aktiviteter indenfor:

- Udvikling og demonstration af cirkulære forretningsmodeller
- Identifikation af regulatoriske udfordringer
- Udvikling af Living Labs til afprøvning af klimaløsninger indenfor landbrug og bioøkonomi

Derudover valgte bestyrelsen i løbet af 2021 at skifte navn fra Energifonden Skive til Klimafonden Skive, da fondens aktiviteter ikke længere afgrænser sig til energiområdet alene. I forlængelse af dette er fondens grafiske profil blevet opdateret.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 9.398.939 mod DKK 4.362.036 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 18.614.048.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Fondens uddelingspolitik

I overensstemmelse med fondens vedtægter og formål er der i lighed med 2020 ikke foretaget uddelinger. Fondens formål opfyldes gennem afholdelse af omkostninger til konkrete projekter og drift.

Redegørelse for god fondsledelse

Bestyrelsens sammensætning

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

Bestyrelsen består af 7 medlemmer.

Stig Peter Christensen

Alder og køn: Født 1954, mand

Stilling: Konsulent

Indtrådt i bestyrelsen i 2016. Medlemmet er genvalgt i 2019, og den nuværende valgperiode udløber i 2022.

Særlige kompetencer: Ledelse internationale organisationer/projekter. Forretningsdrift, tværfaglig udvikling og kultur. Governance, økosystemer og netværk. Økonomi-, miljø-, ingeniør-, arkitekt samarbejder.

Øvrige ledelseshverv: Direktør: SPCadvice. Bestyrelsesformand: GreenLab Skive A/S. Bestyrelsesmedlem: SLA A/S, Danmark.

Tidligere ledelseshverv: Snøhetta AS, Norge. Alectia A/S. Accent, UK. COWI, Senior R&D director. COWI, Senior Vicepresident. ATV Akademiet for Tekniske Videnskaber. Science Ciy Lyngby. Howaldt & Co., Tyskland.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Toke Alexander Foss

Alder og køn: Født 1960, mand

Stilling: Bestyrelsesformand og ejer, DEIF A/S

Indtrådt i bestyrelsen i 2010. Medlemmet er genvalgt i 2013, 2016, 2019, og den nuværende valgperiode udløber i 2022.

Særlige kompetencer: Ledelse, økonomistyring, national og international energiteknologi- og politik. Kendskab til lokalt erhvervsliv.

Øvrige ledelseshverv: Bestyrelsesmedlem: GreenLab Skive A/S. Bestyrelsesformand A/S, Skovselskabet Rumænien. Bestyrelsesmedlem, DI Energi. Bestyrelsesmedlem, Fossflakes A/S. Næstformand, Klimapartnerskab for produktionsvirksomheder.

Tidligere ledelseshverv: CEO, DEIF A/S.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Jens Johannes Lundsgaard

Alder og køn: Født 1971, mand

Stilling: Professionel bestyrelsesmedlem

Indtrådt i bestyrelsen i 2020 og den nuværende valgperiode udløber i 2023.

Særlige kompetencer: Internationale perspektiver på klima, energi, fødevarer, erhverv, finansiering og vækst. Innovation og erhvervsfremme.

Øvrige ledelseshverv: Bestyrelsesmedlem: European Bank for Reconstruction and Development (EBRD) i London (Fuldtidsstilling). Grundlægger: Lundsgaard Economics & Strategy. Senior Fellow: Axcelfuture - erhvervslivets tænketank. Fast økonomisk kommentator i Dagsbladet Børsen. Advisory Board medlem, Aarhus BSS.

Tidligere ledelseshverv: Direktør, Erhvervsministeriet, med ansvar for vækstteams indenfor energi, vand-bio-miljø, fødevarer, life science mv.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Holger Blok

Alder og køn: Født 1950, mand

Stilling: Professionel bestyrelsesmedlem

Indtrådt i bestyrelsen i 2016. Medlemmet er genvalgt i 2019, og den nuværende valgperiode udløber i 2022.

Særlige kompetencer: Forsyningsvirksomhed indenfor el, vare, naturgas og vand. Ledelse og økonomi.

Øvrige ledelseshverv: Bestyrelsesmedlem: GreenLab Skive A/S.

Tidligere ledelseshverv: Adm. Direktør, EnergiMidt. Direktør, Dong Naturgas. Adm. Direktør Naturgas Syd.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Peder Christian Kirkegaard

Alder og køn: Født 1956, mand

Stilling: Borgmester

Indtrådt i bestyrelsen i 2014, og den nuværende valgperiode udløber ved ophør af borgmesterperioden.*

Særlige kompetencer: Lokalkendskab, politik, økonomi, landbrug.

Øvrige ledelseshverv: Borgmester, Skive Kommune. Gårdejer. Bestyrelsesmedlem, Dansk Bibliotekscenter. Bestyrelsesmedlem, GreenLab Skive A/S.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej*

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Nej

*Ifølge Fondens vedtægter er et medlem af bestyrelsen til enhver tid den siddende borgmester i Skive Kommune.

Claus Nielsen

Alder og køn: Født 1958, mand

Stilling: Universitetsdirektør

Indtrådt i bestyrelsen i 2020 og den nuværende valgperiode udløber i 2023.

Særlige kompetencer: Strategisk ledelse, ledelse af komplekse organisationer, organisationsudvikling, økonomistyring, indsigt i forsknings- og universitetsforhold, politiske organisationer mv.

Øvrige ledelseshverv: ISCN, Lausanne. Medlem DTU Science Park A/S. Medlem Dianova A/S, Formand Nordsøens Forskerpark. Medlem Nordsøen Oceanarium. Medlem Boligfonden DTU. formand Hempelkollegiet. Formand Nordvej Vest P/S, medlem Nordvej Vest ApS 2018. Medlem DeiC (Danish e-Infrastructure Cooperation), medlem Diverse fonde mv.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Jette Petersen

Alder og køn: Født 1956, kvinde

Stilling: Kommitteret projektchef

Indtrådt i bestyrelsen i 2022 og den nuværende valgperiode udløber i 2025.

Særlige kompetencer: Landbrug, klima og bioøkonomi. Politikudvikling og regulering. Digitalisering, strategiske ledelse og kommunikation.

Øvrige ledelseshverv: Kommitteret projektchef i Fødevarestyresen.

Tidligere ledelseshverv: Direktør Landbrugsstyrelsen, Afdelingschef i Fødevarerministeriets departement. Formand det nationale bioøkonomipanel.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Redegørelsen for god fondsledelse kan findes på fondens hjemmeside https://www.klimafondenskive.dk/media/1182/220131_klimafonden-skive-god-fondsledelse-220207.pdf.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Nettoomsætning	666.666	1.466
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-805.450	0
	Andre eksterne omkostninger	-1.666.783	-528.794
	Bruttotab	-1.805.567	-527.328
1	Personaleomkostninger	-1.162.318	-1.164.636
	Resultat før af- og nedskrivninger	-2.967.885	-1.691.964
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	12.480.000	6.079.670
	Andre finansielle omkostninger	-113.176	-25.670
	Årets resultat	9.398.939	4.362.036
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	9.398.939	4.362.036
	I alt	9.398.939	4.362.036

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Kapitalandele i associerede virksomheder	0	20.000
	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.566.667	3.400.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.566.667	3.420.000
	Anlægsaktiver i alt	3.566.667	3.420.000
	Tilgodehavende fondsskat	4.000	0
	Andre tilgodehavender	554.623	209.141
	Periodeafgrænsningsposter	4.473	24.333
	Tilgodehavender i alt	563.096	233.474
	Likvide beholdninger	16.029.967	5.764.645
	Omsætningsaktiver i alt	16.593.063	5.998.119
	Aktiver i alt	20.159.730	9.418.119

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Fondskapital	300.000	300.000
	Overført resultat	18.314.048	8.915.109
	Egenkapital i alt	18.614.048	9.215.109
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	688	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	270.659	0
	Anden gæld	207.668	203.010
	Periodeafgrænsningsposter	1.066.667	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.545.682	203.010
	Gældsforpligtelser i alt	1.545.682	203.010
	Passiver i alt	20.159.730	9.418.119

- 2 Eventualforpligtelser
- 3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 4 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Fondskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	300.000	8.915.109	9.215.109
Forslag til resultatdisponering	0	9.398.939	9.398.939
Saldo pr. 31.12.21	300.000	18.314.048	18.614.048

	2021 DKK	2020 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	983.735	1.126.306
Pensioner	106.764	0
Andre omkostninger til social sikring	3.792	0
Andre personaleomkostninger	68.027	38.330
I alt	1.162.318	1.164.636
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1
Vederlag til ledelsen:		
Vederlag til direktion og bestyrelse	976.091	926.048
Vederlag til hvert medlem af ledelsen:		
Steen Harding Hintze*	0	338.548
Martin Romvig Jensen**	401.091	0
Vederlag til direktionen i alt	401.091	338.548
Stig Peter Christensen	225.000	218.750
Steen Ginnerup	0	21.875
Holger Blok	75.000	81.250
Toke Alexander Foss	75.000	81.250
Bjarne Vium	0	21.875
Peder Christian Kirkegaard	0	0
Martin Romvig Jensen**	50.000	68.750
Jens Johannes Lundsgaard	75.000	46.875
Claus Nielsen	75.000	46.875
Vederlag til bestyrelsen i alt	575.000	587.500

*Fratrædt i direktionen den 31/12 2020.

**Fratrædt i bestyrelsen og indtrædt i direktionen den 31/08 2021.

2. Eventualforpligtelser

Fonden har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.21.

3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ikke sikkerhedsstillelser og andre eventualforpligtelser pr. 31. december 2021.

4. Nærtstående parter

Der har ikke i årets løb - bortset fra normalt ledelsesvederlag - været gennemført transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejdere, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter.

5. 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.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i associerede virksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Uddelinger

Bevilgede uddelinger omfatter uddelinger, der er disponeret, både hvad angår formål/modtager som beløb og tidspunkt. Bevilgede uddelinger, som på balancedagen endnu ikke er udbetalt, indregnes under anden gæld.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.