

Fonden til formidling af Kulturarven Roskilde Domkirke

Domkirkestræde 10, 4000 Roskilde
CVR-nr. 35 39 44 86

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 29.05.17

Johannes Due
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 21

Fonden

Fonden til formidling af Kulturarven Roskilde Domkirke
Domkirkestræde 10
4000 Roskilde
Hjemsted: Roskilde
CVR-nr.: 35 39 44 86
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

David Høyer

Bestyrelse

Johannes Thorvald Due
Mette Egedal Bruun
Per Kristian Madsen
Henrik Kolind
Frank Jørgen Aschenfeldt Birkebæk

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordea

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for Fonden til formidling af Kulturarven Roskilde Domkirke.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Roskilde, den 22. maj 2017

Direktionen

David Høyer

Bestyrelsen

Johannes Thorvald Due
Formand

Mette Egedal Bruun

Per Kristian Madsen

Henrik Kolind

Frank Jørgen Aschenfeldt
Birkebæk

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Fonden til formidling af Kulturarven Roskilde Domkirke

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden til formidling af Kulturarven Roskilde Domkirke for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16, 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. 31.12.16 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Haslev, den 22. maj 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Grethe Melgaard Clausen
Statsaut. revisor

Dorte Grøndal Hansen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Fondens formål

Fonden har til formål at formidle den kulturarv, som eksisterer i og omkring Roskilde Domkirke, herunder at afholde udgifter og oppebære indtægter med det formål at sikre og udvikle opfyldelsen af fondens formål.

Formidling

I 2016 voksede antallet af gæster til Domkirken med omkring 7%, og det samlede besøgstal var 144.768. Det gav en samlet omsætning i entreindtægter og varesalg på ca. 4,9 millioner kr. I det forgangne år er et nyt kassesystem indkøbt og implementeret og dele af våbenhuset blev nyindrettet, hvorfor våbenhusets vareudbud er forbedret.

Formidlingscenter

Bestyrelsen tog på studietur til henholdsvis Lübeck og Leicester samt York for at se, hvordan det fremtidige formidlingscenter kunne indrettes og formidlingen afvikles. I forlængelse af dette ingangsattes arbejdet med at lave et prospekt for det kommende formidlingscenter.

Uddelinger

På årsmødet traf bestyrelsen beslutning om at overføre 1,5 millioner kr. til Anlægsfonden Formidlingscenter Kulturarven Roskilde Domkirke, med henblik på at dække udgifter til bl.a. arkæologisk prøveudgravning.

Vederlag til bestyrelsen og direktion

I henhold til fondens vedtægter §10 modtager bestyrelsen ikke honorar. I regnskabet 2016 har ingen medlemmer af bestyrelsen modtaget refusion for omkostninger ved udøvelse af hvervet.

Direktøren har samlet modtaget 600.088 kr. i løn for 2016. Direktøren har ikke modtaget yderligere vederlag.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK 1.444.580 mod DKK 2.357.227 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.306.261.

Fondens uddelingspolitik

Det er fondens uddelingspolitik at overskud efter rimelig konsolidering anvendes til at yde økonomisk støtte til projekter der har til formål at formidle kulturarven Roskilde Domkirke.

Redegørelse for god fondsledelse

Fonden efterlever alle anbefalinger for god fondsledelse med undtagelse af nedenstående:

Fonden følger ikke anbefalingerne 2.3.1, 2.3.2 og 2.3.3, idet alle poster i bestyrelsen udpeges af andre end bestyrelsen.

Fonden har ikke fastsat en aldersgrænse for medlemmer af bestyrelsen (anbefaling 2.5.4). Bestyrelsen har valgt ikke at fastsætte en aldersgrænse, da medlemmer kan udpeges fra en bestyrelse, hvor der er ikke er fastsat en aldersgrænse.

Bestyrelsens sammensætning

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

Bestyrelsen består af 5 medlemmer.

Johannes Thorvald Due

Stilling: formand

Udpeget af: Slots og Kulturstyrelsen

Indtrådt i bestyrelsen: september 2013

Genudpegning er fundet sted: 2015

Genudpegning næste gang: 2017

Alder: 68 år

Køn: Mand

Særlige kompetencer: erfaring med fonds og bestyrelsesarbejde

Er medlemmet uafhængigt: ja

Mette Egedal Bruun

Stilling: næstformand

Udpeget af: Roskilde Domsogns Menighedsråd

Indtrådt i bestyrelsen: december 2017

Genudpegning har ikke fundet sted

Genudpegning: 2018

Ledelseserhverv: medlem af Roskilde Domsogns Menighedsråd

Alder: 61 år

Køn: Kvinde

Særlig kompetencer: erfaring med den luthersk-evangeliske kirke

Er medlemmet uafhængigt: ja

Per Kristian Madsen

Stilling: bestyrelsesmedlem (1)

Udpeget af: Nationalmuseet

Indtrådt i bestyrelsen: september 2013

Genudpegning er fundet sted: 2015

Genudpegning næste gang: 2017

Ledelseshverv: direktør Nationalmuseet

Alder: 64 år

Køn: mand

Særlige kompetencer: erfaring med bestyrelsesarbejde, indsigt i kulturarv, historie, kirkehistorie, arkæologi, fondsansøgning

Er medlemmet uafhængigt: ja

Henrik Kolind

Stilling: bestyrelsesmedlem (2)

Udpeget af: Roskilde Kommune

Indtrådt i bestyrelsen: september 2013

Genudpegning er fundet sted: 2015

Genudpegning næste gang: 2017

Ledelseshverv: kommunaldirektør Roskilde Kommune

Alder: 53 år

Køn: mand

Særlige kompetencer: erfaring med bestyrelsesarbejde, indsigt i kulturarv, historie, kirkehistorie, arkæologi, fondsansøgning.

Er medlemmet uafhængigt: ja

Frank Jørgen Aschenfeldt Birkebæk

Stilling: bestyrelsesmedlem (3)

Udpeget af: Slots og Kulturstyrelsen

Indtrådt i bestyrelsen: september 2013

Genudpegning er fundet sted, 2014, 2016

Genudpegning: 2018

Ledelseshverv: museumsdirektør Museumskoncernen ROMU

Alder: 71 år

Køn: mand

Særlige kompetencer: erfaring med bestyrelsesarbejde, indsigt i kulturarv, formidling, historie, kirkehistorie, arkæologi, fondsansøgning

Er medlemmet uafhængigt: ja

Resultatopgørelse

Note	2016 DKK	2015 DKK
	1.941.396	2.988.705
Bruttofortjeneste		
1 Personaleomkostninger	-601.413	-566.575
	1.339.983	2.422.130
Resultat før af- og nedskrivninger		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-13.785	0
	1.326.198	2.422.130
Resultat før finansielle poster		
Finansielle indtægter	118.457	74.891
Finansielle omkostninger	-75	-137.162
	1.444.580	2.359.859
Resultat før skat		
Skat af årets resultat	0	-2.632
	1.444.580	2.357.227
Årets resultat		
Forslag til resultatdisponering		
Overført til uddelingsrammen	1.370.400	2.357.000
Overført resultat	74.180	227
	1.444.580	2.357.227
I alt		

AKTIVER

	31.12.16 DKK	31.12.15 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	124.069	0
Materielle anlægsaktiver i alt	124.069	0
Anlægsaktiver i alt	124.069	0
Fremstillede varer og handelsvarer	69.500	0
Varebeholdninger i alt	69.500	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	32.534	0
Tilgodehavende fondsskat	32.178	7.860
Andre tilgodehavender	301.949	1.212.789
Periodeafgrænsningsposter	31.875	237.781
Tilgodehavender i alt	398.536	1.458.430
Andre værdipapirer og kapitalandele	2.022.887	1.926.127
Værdipapirer og kapitalandele i alt	2.022.887	1.926.127
Likvide beholdninger	1.823.119	101.139
Omsætningsaktiver i alt	4.314.042	3.485.696
Aktiver i alt	4.438.111	3.485.696

PASSIVER		31.12.16	31.12.15
		DKK	DKK
Note			
	Fondskapital	300.000	300.000
	Overført resultat	74.561	381
	Uddelingsramme	2.931.700	3.061.300
	Egenkapital i alt	3.306.261	3.361.681
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	145.855	63.684
	Anden gæld	985.995	60.331
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.131.850	124.015
	Gældsforpligtelser i alt	1.131.850	124.015
	Passiver i alt	4.438.111	3.485.696

2 Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Fondskapital	Overført resultat	Uddelingsramme
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16			
Saldo pr. 01.01.16	300.000	381	3.061.300
Årets uddelinger	0	0	-1.500.000
Forslag til resultatdisponering	0	74.180	1.370.400
Saldo pr. 31.12.16	300.000	74.561	2.931.700

	2016 DKK	2015 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	549.686	566.575
Pensioner	50.402	0
Andre omkostninger til social sikring	1.325	0
I alt	601.413	566.575
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1
Vederlag til ledelsen:		
Gager direktion	549.686	566.575
Pension til direktion	50.402	0
Vederlag til direktion	600.088	566.575

2. Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

Hvis hensættelser yil senere uddeling tDKK 2.932 , ikke udlignes ved fremtidige uddelinger , vil fonden skulle betale en skat på t.DDK 800.

3. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser for regnskabsklasse C-mellem.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, ejendomsomkostninger og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

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

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter årets reguleringer af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, herunder nedskrivninger på lagerbeholdninger af færdigvarer og varer under fremstilling i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele 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.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis fondens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

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

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

3. 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

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Uddelinger

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

Aktuelle og udskudte skatter

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

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte an-

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

vendelse 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.