
***Ejendomsfonden -
Maltfabrikken
(Erhvervsdrivende fond)***

Maltvej 8, 8400 Ebeltoft

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 35 48 61 27

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på fondens
bestyrelsesmøde den 31/5
2021

Kristian Krog
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

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Ejendomsfonden - Maltfabrikken (Erhvervsdrivende fond).

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.

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

Ebeltoft, den 31. maj 2021

Direktion

Kristian Krog

Bestyrelse

Dagmar Helles Brendstrup
formand

Michael Mikkelsen

René Ferrer Ruiz

Peter Lund Torjussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Den Ny Maltfabrik (Erhvervsdrivende fond)

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 Ejendomsfonden - Maltfabrikken (Erhvervsdrivende fond) 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Aarhus, den 31. maj 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Michael Nielsson

statsautoriseret revisor

mne15151

Generelle oplysninger om fonden

Fonden	Ejendomsfonden - Maltfabrikken (Erhvervsdrivende fond) Maltvej 8 8400 Ebeltoft CVR-nr.: 35 48 61 27 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Syddjurs Kommune
Bestyrelse	Dagmar Helles Brendstrup, formand Michael Mikkelsen René Ferrer Ruiz Peter Lund Torjussen
Direktion	Kristian Krog
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Den erhvervsdrivende fond Den Ny Maltfabrik har med almennyttig sigte til formål, at erhverve og istandsætte Maltfabrikken beliggende i centrum af den gamle købstad Ebeltoft, og afledt heraf udleje lokalerne til (fortrinsvis) kunstnere, kulturelle organisationer, kreative erhverv og lignende, samt drive ejendommens fællesfaciliteter.

Eventuelt overskud fra fonden uddeles til fremme af kulturel- og kunstnerisk udvikling i Syddjurs Kommune eller overføres til egenkapitalen.

Udvikling i året

Fondens resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på DKK 1.287.895, og fondens balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på DKK 27.704.273.

Ledelsen opfatter sammenfattende 2020 som særdeles tilfredsstillende, da Ejendomsfonden fremstår velkonsolideret og i overvejende grad har afsluttet det mangeårige anlægsprojekt.

I tæt samarbejde med en række af landets største filantropiske fonde som fx Realdania, A.P. Møller Fonden, Salling Fonden, Augustinus Fonden, Lokale- og Anlægsfonden såvel som lokale donatorer er det lykkedes at skabe et fuldfinansieret byggeprojekt på højt internationalt niveau baseret på en arkitektkonkurrence, hvor Praksis arkitekterne vandt qua deres unikke forståelse for den gamle fabriks fortælling i kobling til nye funktioners krav. Resultatet er i dansk som international kontekst meget stærkt og begavet renoverings- og revitaliseringsprojekt.

2020 tegnede på forhånd lovende: Året for Maltfabrikkens officielle åbning og fuld overgang fra anlæg til drift. Men forsinkelser ift. færdiggørelse af byggeriet samt den uventede pandemi Covid-19 har afskåret virksomheden fra dens væsentligste markedsgrundlag, at udleje ejendommen. Dette har haft negative konsekvenser for årets resultat, der ville have været væsentligt bedre, hvis ikke regeringens nedlukning af 11. marts 2020 havde lukket Maltfabrikken ned.

Ledelsen opfatter det som særdeles positivt, at renoveringen af Maltfabrikken har opnået positive anmeldelser i danske medier som Politiken, Berlingske etc. og har vundet arkitekturpriser som internationale Loop Awards, samt danske arkitekturpriser som Årets Byggeri mv.

Hovedaktiviteterne i 2020 har været følgende:

- At renovere og ombygge Maltfabrikken samt udearealer, samt tilpasse rum og funktioner til den fremtidige arkitektur.
- At implementere samlet visuel identitet, wayfinding og kommunikation i og omkring bygningsmassen Maltfabrikken.
- At forestå en officiel åbning af Maltfabrikken og ibrugtage den samlede bygningsmasse.

Ledelsesberetning

Der foretages uddeling på TDKK 1.200 fra 2020 til Komitéen – Maltfabrikken.

Redegørelse for god fondsledelse

Bestyrelsen for fonden forholder sig til Komitéen for god Fondsledelses anbefalinger på Fondens hjemmeside: https://maltfabrikken.dk/wp-content/uploads/2021/05/skema_til_redegoerelse_for_stillingtagen_til_anbefalingerne_2020.pdf.

Redegørelse for uddelingspolitik

Fondens politik for uddelinger omfatter uddelinger, eksterne såvel som interne, der opfylder fondens formål, som består af:

- erhverve og istandsætte Maltfabrikken i Ebeltoft og udleje ejendommens lokaler til (fortrinsvis) kunstnere, kulturelle organisationer, kreative erhverv og ligende.
- drive ejendommens fælles faciliteter som eksempelvis kantine mv., hvis dette efter bestyrelsens vurdering er hensigtsmæssigt og fremmer udlejningen.
- ved uddeling af fondens overskud at fremme kulturel- og kunstnerisk udvikling i Syddjurs Kommune.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Målsætningen for 2021 er at implementere den kommende strategi for Maltfabrikkens forretning, sikre Maltfabrikkens eksistens efter Covid-19, samt arbejde på en langsigtet bæredygtig forretningsmodel sammen med Syddjurs Kommune for fremtidens succesfulde Maltfabrik henset til Ejendomsfondens formål.

Der er for den samlede kulturelle og kunstneriske sektor indtruffet en ekstraordinær hændelse i 2020, der har stor betydning for Ejendomsfondens fremtidige drift.

Fondens ledelse vurderer således, at resultatet i 2021 også vil blive påvirket negativt af Covid-19. Den aktuelle krise i Danmark og verden vil forventeligt bevirke, at Maltfabrikken ikke kan oppebære den forventede lejeindtægt, ligesom andre indtægtsgenererende aktiviteter også vil være påvirkede i negativ retning. Fonden forventer dog et positivt resultat for 2021.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balance dagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten. Der henvises til note 1 i årsrapporten vedrørende beskrivelse af Covid-19.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Nettoomsætning		1.784.336	290.735
Andre driftsindtægter		4.155.691	2.028.084
Andre eksterne omkostninger	2	<u>-870.568</u>	<u>-541.868</u>
Bruttoresultat		5.069.459	1.776.951
Personaleomkostninger	3	0	-474.504
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		<u>-3.558.362</u>	<u>-892.832</u>
Resultat før finansielle poster		1.511.097	409.615
Finansielle omkostninger		<u>-223.202</u>	<u>-68.482</u>
Resultat før skat		1.287.895	341.133
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>1.287.895</u>	<u>341.133</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Regulering af uddelingsrammen	1.200.000	0
Overført resultat	<u>87.895</u>	<u>341.133</u>
	<u>1.287.895</u>	<u>341.133</u>

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Grunde og bygninger		108.832.827	106.881.335
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.755.799	6.880.113
Materielle anlægsaktiver	4	116.588.626	113.761.448
Anlægsaktiver		116.588.626	113.761.448
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.725.387	769.111
Andre tilgodehavender		8.484.597	19.803.824
Periodeafgrænsningsposter		1.466	0
Tilgodehavender		10.211.450	20.572.935
Omsætningsaktiver		10.211.450	20.572.935
Aktiver		126.800.076	134.334.383

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Grundkapital		26.000.000	26.000.000
Uddelingsrammen		1.200.000	0
Overført resultat		504.273	416.378
Egenkapital		27.704.273	26.416.378
Periodeafgrænsningsposter		87.400.562	91.420.682
Langfristede gældsforpligtelser	5	87.400.562	91.420.682
Kreditinstitutter		4.708.630	3.326.528
Leverandører af varer og tjenesteydelser		228.495	4.727.947
Deposita		241.700	116.100
Anden gæld		2.256.896	2.270.254
Periodeafgrænsningsposter	5	4.259.520	6.056.494
Kortfristede gældsforpligtelser		11.695.241	16.497.323
Gældsforpligtelser		99.095.803	107.918.005
Passiver		126.800.076	134.334.383
Usædvanlige forhold	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Nærtstående parter	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Grundkapital</u> DKK	<u>Uddelings- rammen</u> DKK	<u>Overført resultat</u> DKK	<u>I alt</u> DKK
Egenkapital 1. januar	26.000.000	0	416.378	26.416.378
Årets resultat	0	1.200.000	87.895	1.287.895
Egenkapital 31. december	26.000.000	1.200.000	504.273	27.704.273

Noter til årsregnskabet

1 Usædvanlige forhold

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at lukke landene ned, har stor betydning for verdensøkonomien.

Fondens ledelse vurderer, at fondens resultat for 2021 vil blive påvirket negativt af Covid-19. Den aktuelle krise i Danmark vil forventeligt bevirke, at Fonden ikke kan oppebære den forventede lejeindtægt, ligesom andre indtægtsgenererede aktiviteter også vil blive påvirket i negativ retning.

Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt, at opgøre størrelsen af den negative påvirkning af Covid-19.

	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK
2 Andre eksterne omkostninger		
Øvrige omkostninger	870.568	541.868
	<u>870.568</u>	<u>541.868</u>
	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	0	424.072
Pensioner	0	28.803
Andre omkostninger til social sikring	0	3.770
Andre personaleomkostninger	0	17.859
	<u>0</u>	<u>474.504</u>
Heraf udgør vederlag til direktion:		
Direktion	0	291.600
	<u>0</u>	<u>291.600</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>1</u>

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	107.593.546	7.850.713
Tilgang i årets løb	4.818.686	1.566.854
Kostpris 31. december	<u>112.412.232</u>	<u>9.417.567</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	712.211	970.600
Årets afskrivninger	2.867.194	691.168
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>3.579.405</u>	<u>1.661.768</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>108.832.827</u>	<u>7.755.799</u>

5 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
Periodeafgrænsningsposter		
Mellem 1 og 5 år	87.400.562	91.420.682
Langfristet del	87.400.562	91.420.682
Inden for 1 år	0	0
Øvrige periodeafgrænsningsposter	4.259.520	6.056.494
	<u>91.660.082</u>	<u>97.477.176</u>

Noter til årsregnskabet

6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Til sikkerhed for bankmellemværende med Sparekassen Kronjylland er der deponeret ejerpantebrev på TDKK 21.000. Bankgæld udgør pr. 31. december 2020, DKK 4.708.630.

Eventualforpligtelser

7 Nærtstående parter

Der har ikke været transaktioner med nærtstående parter udover normalt ledelsesvederlag, jfr note 3.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ejendomsfonden - Maltfabrikken (Erhvervsdrivende fond) 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Som præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs ind-

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

regnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

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, der vedrører fondens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter omfatter tilskud, gaver samt indsamlinger til driften af fonden. Indregning af tilskud, sker når der er opnået endelig tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt at de betingelser, der er knyttet tilskuddet vil blive opfyldt. Driftstilskud indtægtsføres i det år de modtages, uanset at udgifter afholdes på et senere tidspunkt.

Tilskud, der er ydet til anskaffelser og istandsættelser af aktiver, indregnes som periodeafgrænsningsposter i takt med at tilgange aktiveres og indtægtsføres i takt med afskrivninger på anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden.

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

Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-20 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende blandt andet forsikringspræmier mv.

Egenkapital

Fondens bundne egenkapital består dels af oprindelig grundkapital, samt efterfølgende forhøjelser samt konsolidering af fondsformuen i henhold til vedtægterne.

Den disponible egenkapital består af uddelingsrammen samt overført resultat.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, herunder skattemæssige hensættelser til senere uddelinger.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Periodeangrænsningsposter omfatter tilskud til anskaffelse og istandsættelse af anlægsaktivet. Disse tilskud indtægtsføres i takt med afskrivninger, hvortil tilskuddet er ydet.

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 overfor 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 overfor 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.