

AALBORG SØMANDSHJEM

Østerbro 27
9000 Aalborg
CVR-nr. 35802916

Årsrapport 2018

Godkendt på fondens bestyrelsesmøde, den 23.04.2019

Dirigent

Navn: Carsten Wengel

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	9
Balance pr. 31.12.2018	10
Egenkapitalopgørelse for 2018	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

AALBORG SØMANDSHJEM

Østerbro 27

9000 Aalborg

CVR-nr.: 35802916

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Redegørelser på virksomhedens hjemmeside

Redegørelse for fondsledelse: <https://kompashotel.dk/om-os/anbefalinger-for-god-fondsledelse/>

Bestyrelse

Carsten Wengel, formand

David Pedersen, næstformand

Jens Christian Kammergaard Pedersen

Poul Martin Møller

Erik Kobbensmed

Johnny Brejner Hansen

Jens Friis Lind

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for AALBORG SØMANDSHJEM.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 24.04.2018

Bestyrelse

Carsten Wengel

formand

David Pedersen

næstformand

Jens Christian Kammersgaard
Pedersen

Poul Martin Møller

Erik Kobbersmed

Johnny Brejner Hansen

Jens Friis Lind

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i AALBORG SØMANDSHJEM

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for AALBORG SØMANDSHJEM for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aalborg, den 23.04.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

René Winther Pedersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34173

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Fonden driver KOMPAS Hotel Aalborg på kommercielle vilkår.

Derudover driver Fonden Aktiviteten "Seaman Aalborg" som er velfærdstjeneste for søfolk som er på skib der anløber Havnene i Aalborg. Dette arbejde udføres som en del af de velfærdsaktiviteter der skal være tilgængelige på internationale havne i henhold til FN konvention Maritime Labour Convention – ILO MLC 2006. Denne aktivitet udføres i samarbejde med Aalborg Havn og Handelsflådens Velfærdsråd. Arbejdet støttes af en række virksomheder og fonde med maritim tilknytning eller særlig interesse for arbejdet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det opnåede økonomiske resultat for 2018 anses for acceptabelt under hensyntagen til at vores byggeri har taget længere tid end forventet. Udvidelsen er på 55 nye værelser, 5 mødelokaler og P-kælder. Samtidigt facaderenoveres den eksisterende bygning og fællesområder gennemgår en gennemgribende renovering, så de 2 bygninger kommer til at fremstå som en helhed. Byggeprojektet afsluttes primo 2019.

Forventet udvikling

For KOMPAS Hotel Aalborg forventes der et væsentlig højere aktivitetsniveau i 2019 end 2018 og et positivt resultat.

Seaman Aalborgs aktiviteter fortsætter uændret.

Ledelsesberetning

Redegørelse for fondsledelse

Fonden ledes af en bestyrelse på 7 medlemmer. Bestyrelsen er selvsupplerende og medlemmerne afgår senest ved en alder på 70 år. Alle medlemmer er godkendt af Hovedbestyrelsen for Indenlandsk Sømandsmissions Hovedbestyrelse i henhold til vedtæger § 4.

Bestyrelsens sammensætning:

	Carsten Wengel	David Stien Pedersen	Poul Martin Møller	Jens Christian Pedersen	Erik Kobbersmed	Jens Friis Lind	Johnny Brejner Hansen
Alder	52	43	51	67	68	50	44
Køn	mand	mand	mand	mand	mand	mand	mand
Indtrådt i bestyrelsen den	27.04.11	11.09.12	11.09.12	06.11.12	06.11.12	16.06.15	16.06.15
Udløb af valgperiode	27.04.19 Post: Formand 29/4 2019	11.09.20 Post: Næstformand 29/4 2018	11.09.20	06.11.20	06.11.20	16.06.19	16.06.19
Medlemmets særlige kompetencer	Toplevelse, bestyrelsesarbejde	Ingeniør, Senior Project Manager	El-instal-latør	Toplevelse, bestyrelsesarbejde	Bestyrelsesarbejde,	Salg, tidligere arbejdet med velfærd for søfolk	Toplevelse, bestyrelsesarbejde
Øvrige ledelseserhverv	Bestyrelsesmedlem ved Hagens Fjedre A/S og Dansk Industri	Skolebestyrelse Filipsskolen		Menighedsrådsmedlem, Ansgar Kirken Aalborg.			Økonomidirektør Hagens Fjedre A/S Bestyrelsesmedlem Hagens Fjedre A/S, Hagens Trading (Ningbo) Co. Ltd, Hagens Spring Manufacturing (Ningbo) Co. Ltd. og IT Security A/S
Anses medlemmet for uafhængigt	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja

Ledelsesberetning

Den lovpligtige redegørelse for god fondsledelse jf. årsregnskabslovens § 77a kan finde på fondens hjemmeside <https://kompashotel.dk/om-os/anbefalinger-for-god-fondsledelse/>

Redegørelse for uddelingspolitik

Fondens formål er at være et kristent hjem for søfolk og fiskere, tage på skibsbesøg etc. i henhold til fondens vedtægter. Af formålsparagraffen fremgår det at der også er mulighed for udlodninger til Indenlandsk Sømandsmission og andre sømandshjem. I 2018 er der af det henlagte beløb udbetalt 150.000 kr. til Indenlandsk Sømandsmissions projekt Agershøj.

Uddelingsrammen for 2019 udgør 0 kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		4.974.068	5.366.995
Personaleomkostninger	1	(5.320.354)	(3.824.642)
Af- og nedskrivninger		(693.648)	(432.675)
Andre driftsomkostninger		<u>(95.514)</u>	<u>(69.311)</u>
Driftsresultat		(1.135.448)	1.040.367
Andre finansielle indtægter		12.209	11.193
Andre finansielle omkostninger		<u>(268.637)</u>	<u>(5.650)</u>
Resultat før skat		(1.391.876)	1.045.910
Skat af årets resultat	2	<u>329.214</u>	<u>(254.242)</u>
Årets resultat		<u>(1.062.662)</u>	<u>791.668</u>
Forslag til resultatdisponering			
Henlagt til fremtidige uddelinger		0	200.000
Overført resultat		<u>(1.062.662)</u>	<u>591.668</u>
		<u>(1.062.662)</u>	<u>791.668</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Grunde og bygninger		58.720.568	26.070.906
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		4.312.787	668.525
Materielle anlægsaktiver under udførelse		4.588.087	1.273.321
Materielle anlægsaktiver	3	<u>67.621.442</u>	<u>28.012.752</u>
Anlægsaktiver		<u>67.621.442</u>	<u>28.012.752</u>
Fremstillede varer og handelsvarer		64.105	67.413
Varebeholdninger		<u>64.105</u>	<u>67.413</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		525.267	636.047
Andre tilgodehavender		1.584.514	93.326
Tilgodehavende selskabsskat		23.000	0
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		0	577
Periodeafgrænsningsposter		26.600	2.900
Tilgodehavender		<u>2.159.381</u>	<u>732.850</u>
Likvide beholdninger		<u>40.325</u>	<u>8.210.591</u>
Omsætningsaktiver		<u>2.263.811</u>	<u>9.010.854</u>
Aktiver		<u>69.885.253</u>	<u>37.023.606</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		300.000	300.000
Reserve for opskrivninger		15.430.057	20.174.965
Henlagt til uddelinger		0	200.000
Overført overskud eller underskud		<u>13.751.252</u>	<u>10.019.005</u>
Egenkapital		<u>29.481.309</u>	<u>30.693.970</u>
Udskudt skat		<u>4.621.097</u>	<u>4.950.311</u>
Hensatte forpligtelser		<u>4.621.097</u>	<u>4.950.311</u>
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
Langfristede gældsforpligtelser	4	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
Bankgæld		31.400.584	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		54.630	25.692
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.460.923	430.648
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.392	0
Skyldig selskabsskat		0	107.710
Anden gæld		<u>765.318</u>	<u>715.275</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>35.682.847</u>	<u>1.279.325</u>
Gældsforpligtelser		<u>35.782.847</u>	<u>1.379.325</u>
Passiver		<u>69.885.253</u>	<u>37.023.606</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde	6		

Egenkapitalopgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for opskriv- ninger kr.	Henlagt til uddelinger kr.	Overført overskud eller underskud kr.
Egenkapital primo	300.000	20.174.965	200.000	10.019.006
Ordinære uddelinger	0	0	(150.000)	0
Øvrige egenkapitalposterings	0	(4.564.184)	(50.000)	4.614.184
Overført til reserver	0	(180.724)	0	180.724
Årets resultat	0	0	0	(1.062.662)
Egenkapital ultimo	300.000	15.430.057	0	13.751.252
				I alt kr.
Egenkapital primo				30.693.971
Ordinære uddelinger				(150.000)
Øvrige egenkapitalposterings				0
Overført til reserver				0
Årets resultat				(1.062.662)
Egenkapital ultimo				29.481.309

Reserver for opskrivninger er reduceret med tidligere og indeværende års afskrivninger efter udskudt skat.

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	4.525.937	3.192.656
Pensioner	514.688	391.289
Andre omkostninger til social sikring	107.095	72.408
Andre personaleomkostninger	172.634	168.289
	5.320.354	3.824.642
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	14	11
		Ledelses-
		vederlag
		2018
		kr.
Bestyrelse		75.000
		75.000
	2018	2017
	kr.	kr.
2. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	127.710
Ændring af udskudt skat	(329.214)	126.532
	(329.214)	254.242

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse kr.
3. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	15.884.895	1.692.010	1.273.321
Overførsler	1.273.321	0	(1.273.321)
Tilgange	31.750.001	3.973.438	4.588.087
Afgange	<u>(1.636.117)</u>	<u>(244.991)</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>47.272.100</u>	<u>5.420.457</u>	<u>4.588.087</u>
Opskrivninger primo	<u>25.865.340</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger ultimo	<u>25.865.340</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger primo	(15.679.330)	(1.023.485)	0
Årets afskrivninger	(327.715)	(245.739)	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	(45.944)	(74.250)	0
Tilbageførsel ved afgange	<u>1.636.117</u>	<u>235.804</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(14.416.872)</u>	<u>(1.107.670)</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>58.720.568</u>	<u>4.312.787</u>	<u>4.588.087</u>
Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet	<u>38.938.545</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
			<u>Restgæld efter 5 år kr.</u>
4. Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt			<u>100.000</u>
			<u>100.000</u>
5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
Til sikkerhed for statsydte lån (præsenteret som gæld til kreditinstitutter i øvrigt) er deponeret ejerpan- tebrev nom. 577 t.kr. i ejendomme.			
Til sikkerhed for bankgæld er deponeret underpant i ejerpantebrev nom. 40.000 t.kr. i ejendomme.			

Noter

6. Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde

Bestyrelsen har i regnskabsåret modtaget honorar for deres arbejde.

Ingen øvrige transaktioner med nærtstående parter.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms og afgifter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger herunder acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	20-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 år

Forventet brugstid og restværdi revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.