

---

***Aalborg Sømandshjem***

***Fonden KOMPAS Hotel  
Aalborg***

***Fonden Seaman Aalborg***

Østerbro 27, 9000 Aalborg

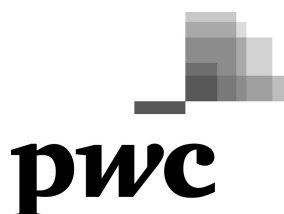
**Årsrapport for 2019**

---

CVR-nr. 35 80 29 16

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på fondens  
bestyrelsesmøde den 15/09  
2020

Carsten Wengel  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Generelle oplysninger om fonden**

Generelle oplysninger om fonden 5

Ledelsesberetning 6

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Aalborg Sømandshjem.

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 2019 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2019.

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

Aalborg, den 15. september 2020

## Bestyrelse

Carsten Wengel  
formand

David Pedersen  
næstformand

Poul Martin Møller

Jens Christian Kammersgaard  
Pedersen

Erik Kobbersmed

Erik Ramballe Hansen

Johnny Brejner Hansen

Mads Bach Futtrup

Jens Priis Lind

Tina Juel Ramvold Risager

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Aalborg Sømandshjem og fondsmyndigheden

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Sømandshjem for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

## Grundlag for konklusion

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

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

## Ledelsens ansvar for regnskabet

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

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om fondens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Aalborg, den 15. september 2020

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Torben Toft Kristensen

statsautoriseret revisor

*mne27727*

## Generelle oplysninger om fonden

### Fonden

Aalborg Sømandshjem  
Østerbro 27  
9000 Aalborg

CVR-nr.: 35 80 29 16  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december  
Hjemstedskommune: Aalborg

### Bestyrelse

Carsten Wengel, formand  
David Pedersen  
Poul Martin Møller  
Jens Christian Kammersgaard Pedersen  
Erik Kobbersmed  
Erik Ramballe Hansen  
Johnny Brejner Hansen  
Mads Bach Futtrup  
Jens Priis Lind  
Tina Juel Ramvold Risager

### Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Skelagervej 1A  
9000 Aalborg

# Ledelsesberetning

## Fondens formål

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 året

Fondens resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på DKK 498.516, og fondens balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på DKK 29.979.826. Det opnåede økonomiske resultat for 2019 anses for tilfredsstillende.

## Redegørelse for god fondsledelse

Bestyrelsen for Aalborg Sømandshjem har forholdt sig til Komitéen for god Fondsledelses anbefalinger om god fondsledelse.

Aalborg Sømandshjem tilslutter sig anbefalingerne ud fra et ønske om at udøve god fondsledelse gennem principper, som sikrer størst mulig åbenhed og transparens og imødekommer derfor alle de anbefalinger, der er relevante for fonden og forklarer, hvorfor enkelte anbefalinger ikke følges.

Den lovpligtige redegørelse er tilgængelig på fondens hjemmeside jf. <https://kompashotel.dk/om-os/anbefalinger-for-god-fondsledelse/>

## Oplysninger om bestyrelsens medlemmer

Vedrørende aflønning af bestyrelsen og direktionen henvises til note 2 .



## Ledelsesberetning

	Carsten Wengel	David Stien Pedersen	Poul Martin Møller	Jens Christian Pedersen	Erik Kobbersmed
Alder	53	44	52	68	68
Køn	mand	mand	mand	mand	mand
Indtrådt i bestyrelsen den	27/4 2011	11/9 2012	11/9 2012	6/11 2012	6/11 2012
Udløb af valgperiode	29/4 2021 Post: Formand 29/4 2021	11/9 2020 Post: Næstformand 29/4 2020	11/9 2020	6/11 2020	6/11 2020
Medlemmets særlige kompetencer	Topledelse, Bestyrelsesarbejde	Ingeniør, projektledelse udvikling	El-installatør	Topledelse, bestyrelses- arbejde	Bestyrelses- arbejde,
Øvrige ledelseserhverv	Bestyrelsesmedlem ved Hagens Fjedre A/S			Menighedsråds-medlem, Ansgar Kirken Aalborg.	
Anses medlemmet for uafhængigt	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja

	Jens Friis Lind	Johnny Brejner Hansen	Mads Futtrup	Erik Hansen	Tina Risager
Alder	51	45	29	44	44
Køn	mand	mand	mand	mand	kvinde
Indtrådt i bestyrelsen den	16/6 2015	16/6 2015	13/06 2019	25/10 2019	25/10 2019
Udløb af valgperiode	29/4 2021	29/4 2021	01/04 2021	01/04 2021	01/04 2021
Medlemmets særlige kompetencer	Salg, Tidligere arbejdet med velfærd for søfolk	Topledelse, bestyrelsesarbejde	Online salg, Bestyrelsesarbejde	Hotel/sømandshjems drift, projektledelse, udvikling, ledelse	Hotel/sømandshjems drift, udvikling
Øvrige ledelseserhverv		Økonomidirektør Hagens Fjedre A/S Bestyrelsesmedlem Hagens Fjedre A/S og underliggende datterselskabers bestyrelse samt IT Security A/S	Bestyrelsesmedlem Frederikshavn Sømandshjem		Bestyrelsesmedlem ved Christianskirkens Menighedspleje, Aarhus
Anses medlemmet for uafhængigt	Ja	Ja	Ja	Nej	Ja

### Redegørelse for uddelingspolitik

Fondens formål er at være et kristent hjem for søfolk og fisker, 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 2019 er der af det henlagte beløb ikke udbetalt udlodning.

### Målsætninger og forventninger for det kommende år

For KOMPAS Hotel Aalborg forventes der et lavere aktivitetsniveau i 2020 end 2019 og et negativt resultat grundet Covid-19.

Seaman Aalborgs aktiviteter fortsætter uændret.

### Begivenheder efter balancedagen

Der henvises til note 1 i årsrapporten.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>8.752.843</b>	<b>4.974.069</b>
Personaleomkostninger	2	-5.964.192	-5.320.354
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.555.975	-693.648
Andre driftsomkostninger		-52.016	-95.514
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>1.180.660</b>	<b>-1.135.447</b>
Finansielle indtægter		12.699	12.209
Finansielle omkostninger		-638.251	-268.637
<b>Resultat før skat</b>		<b>555.108</b>	<b>-1.391.875</b>
Skat af årets resultat	3	-56.592	329.214
<b>Årets resultat</b>		<b>498.516</b>	<b>-1.062.661</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Regulering af uddelingsrammen	150.000	0
Overført resultat	348.516	-1.062.661
	<b>498.516</b>	<b>-1.062.661</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Grunde og bygninger		67.383.693	58.720.568
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		4.811.125	4.312.787
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	4.588.087
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<b>72.194.818</b>	<b>67.621.442</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>72.194.818</b>	<b>67.621.442</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>95.860</b>	<b>64.105</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		549.902	525.267
Andre tilgodehavender		268.754	1.584.514
Fondsskat		68.000	23.000
Periodeafgrænsningsposter		3.700	26.600
<b>Tilgodehavender</b>		<b>890.356</b>	<b>2.159.381</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>24.441</b>	<b>40.325</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>1.010.657</b>	<b>2.263.811</b>
<b>Aktiver</b>		<b>73.205.475</b>	<b>69.885.253</b>

# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Grundkapital		300.000	300.000
Reserve for opskrivninger		15.249.254	15.430.057
Uddelingsrammen		309.539	0
Overført resultat		14.121.033	13.751.253
<b>Egenkapital</b>		<b>29.979.826</b>	<b>29.481.310</b>
Hensættelse til udskudt skat		4.677.689	4.621.097
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>4.677.689</b>	<b>4.621.097</b>
Gæld til realkreditinstitutter		27.886.359	0
Kreditinstitutter		100.000	100.000
Anden gæld		112.142	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	5	<b>28.098.501</b>	<b>100.000</b>
Gæld til realkreditinstitutter	5	1.401.518	0
Kreditinstitutter	5	7.330.316	31.400.583
Modtagne forudbetalinger fra kunder		64.823	54.630
Leverandører af varer og tjenesteydelser		659.614	3.460.923
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		3.352	1.392
Anden gæld	5	947.536	725.618
Periodeafgrænsningsposter		42.300	39.700
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>10.449.459</b>	<b>35.682.846</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>38.547.960</b>	<b>35.782.846</b>
<b>Passiver</b>		<b>73.205.475</b>	<b>69.885.253</b>
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Nærtstående parter	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Grundkapital</u>	<u>Reserve for op-</u>	<u>Uddelings-</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>skrivninger</u>	<u>rammen</u>	<u>resultat</u>	<u>DKK</u>
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	300.000	15.430.057	159.539	13.591.714	29.481.310
Årets af- og nedskrivning	0	-180.803	0	180.803	0
Årets resultat	0	0	150.000	348.516	498.516
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>300.000</b>	<b>15.249.254</b>	<b>309.539</b>	<b>14.121.033</b>	<b>29.979.826</b>

# Noter til årsregnskabet

## 1 Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen 31. december 2019, og har derfor ikke indvirkning på regnskabet for 2019 (ikke-regulerende begivenhed).

Fonden er indtil nu påvirket negativt af virkningerne af Covid-19, eftersom hotellet oplever omsætningsnedgang fra aflyste overnatninger og arrangementer.

Den ændrede drift vil påvirke både fondens omsætning og resultat i 2020 negativt i forhold til realiseret omsætning og resultat i 2019. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at foretage en pålidelig opgørelse af effekten. Ledelsen vurderer at have et tilstrækkeligt likviditetsberedskab.

	<u>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	5.053.769	4.525.937
Pensioner	593.606	514.688
Andre omkostninger til social sikring	130.891	107.095
Andre personaleomkostninger	185.926	172.634
	<u><b>5.964.192</b></u>	<u><b>5.320.354</b></u>
Heraf udgør vederlag til bestyrelse:		
Bestyrelse	<u>85.000</u>	<u>75.000</u>
	<u><b>85.000</b></u>	<u><b>75.000</b></u>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<u><b>16</b></u>	<u><b>14</b></u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	<u>56.592</u>	<u>-329.214</u>
	<u><b>56.592</b></u>	<u><b>-329.214</b></u>

# Noter til årsregnskabet

## 4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	47.272.100	5.420.457	4.588.087	57.280.644
Tilgang i årets løb	4.799.805	1.329.546	0	6.129.351
Overførsler i årets løb	4.588.087	0	-4.588.087	0
Kostpris 31. december	<u>56.659.992</u>	<u>6.750.003</u>	<u>0</u>	<u>63.409.995</u>
Opskrivninger 1. januar	19.782.024	0	0	19.782.024
Årets tilbageførsler af tidligere års opskrivninger	-231.799	0	0	-231.799
Opskrivninger 31. december	<u>19.550.225</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>19.550.225</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	8.333.556	1.107.670	0	9.441.226
Årets afskrivninger	492.968	831.208	0	1.324.176
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>8.826.524</u>	<u>1.938.878</u>	<u>0</u>	<u>10.765.402</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>67.383.693</u></b>	<b><u>4.811.125</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>72.194.818</u></b>
Opskrivninger med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger	<u>19.550.225</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december før opskrivning</b>	<b><u>47.833.468</u></b>	<b><u>4.811.125</u></b>	<b><u>0</u></b>	

# Noter til årsregnskabet

## 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:

	2019 DKK	2018 DKK
<b>Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Efter 5 år	22.174.669	0
Mellem 1 og 5 år	5.711.690	0
Langfristet del	27.886.359	0
Inden for 1 år	1.401.518	0
	<b>29.287.877</b>	<b>0</b>
<b>Kreditinstitutter</b>		
Efter 5 år	100.000	100.000
Langfristet del	100.000	100.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	7.330.316	31.400.583
	<b>7.430.316</b>	<b>31.500.583</b>
<b>Anden gæld</b>		
Mellem 1 og 5 år	112.142	0
Langfristet del	112.142	0
Øvrig kortfristet gæld	947.536	725.618
	<b>1.059.678</b>	<b>725.618</b>

## 6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	67.383.693	58.720.568
---	------------	------------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelse og Statskassen:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 10.577, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	67.383.693	58.720.568
---	------------	------------



# Noter til årsregnskabet

## 7 Nærtstående parter

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

# Noter til årsregnskabet

## 8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aalborg Sømandshjem for 2019 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 2019 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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.

### Omregning af fremmed valuta

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

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

# Noter til årsregnskabet

## 8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende det solgte 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.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

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

## Noter til årsregnskabet

### 8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

#### Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af anlægsaktiver.

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

#### 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.

## Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger. Kostprisen for egne opførte ejendomme omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, herunder købsomkostninger og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Efter første indregning måles grunde og bygninger til dagsværdi.

Dagsværdien er udtryk for den pris ejendommen kan handles til mellem velinformerede og villige parter på uafhængige vilkår på balancedagen. Fastlæggelse af dagsværdi medfører væsentlige regnskabsmæssige skøn.

De anvendte skøn er baseret på historiske oplysninger samt forudsætninger, som ledelsen vurderer forsvarlige, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. De faktiske begivenheder eller omstændigheder vil sandsynligvis afvige fra de i beregningerne forudsatte, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet. Disse afvigelser kan være væsentlige. Dagsværdien af grund og bygninger er pr. 31. december 2019 vurderet af et uafhængigt valuarfirma.

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

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

# Noter til årsregnskabet

## 8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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

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.

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.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgskostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### 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.

# Noter til årsregnskabet

## 8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Egenkapital

Fondens bundne egenkapital består dels af oprindelig grundkapital indskudt af stifter, samt efterfølgende tilførsler i form af gaver, arv og bidrag, fondens egen konsolidering i henhold til resultatdisponering, samt kursreguleringer af værdipapirer m.v. i de bundne aktiver.

Fondens disponible kapital består af henlæggelser til senere uddeling samt overført resultat i henhold til resultatdisponeringen.

### 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.

### Finansielle gældsforpligtelser

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

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

# Noter til årsregnskabet

## 8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Uddelinger**

#### ***Udbetalte uddelinger***

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

#### ***Skylde 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.