
Sandbjerg Gods P/S

Finlandsgade 14, 8200 Aarhus N

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 41 71 80 72

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på partnerselskabets ordinære generalforsamling den 25/5 2022

Jørgen Lang
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 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 2021 for Sandbjerg Gods P/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af partnerselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af partnerselskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 16. marts 2022

Direktion

Henrik Dalgaard
direktør

Bestyrelse

Niels Overgaard Lehmann
formand

Ole Steen Andersen

Henrik Becker-Christensen

Jørgen Lang

Mette Kirkegaard Lysdahl

Hanne Birgit Schiøtt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til partnerne i Sandbjerg Gods P/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af partnerselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af partnerselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Sandbjerg Gods P/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 partnerselskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 partnerselskabets 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 partnerselskabet, 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 partnerselskabets 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 partnerselskabets 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 partnerselskabet 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.

Aarhus, den 16. marts 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Lindholm Jacobsen
statsautoriseret revisor
mne23328

Jeppe Smed Sørensen
statsautoriseret revisor
mne40041

Selskabsoplysninger

Partnerselskabet

Sandbjerg Gods P/S
Finlandsgade 14
8200 Aarhus N

CVR-nr.: 41 71 80 72
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 30. september 2020
Regnskabsår: 2. regnskabsår
Hjemstedskommune: Aarhus

Bestyrelse

Niels Overgaard Lehmann, formand
Ole Steen Andersen
Henrik Becker-Christensen
Jørgen Lang
Mette Kirkegaard Lysdahl
Hanne Birgit Schiøtt

Direktion

Henrik Dalgaard

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at virke til gavn for forskning og uddannelse ved Aarhus Universitet gennem ejerskabet til Sandbjerg Gods. Dette formål søges opnået ved, at Sandbjerg Gods danner rammen om symposier, seminarer, kurser og møder med videnskabeligt, uddannelsesmæssigt og kulturelt sigte.

Udvikling i året

Partnerselskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på DKK 2.183.203, og partnerselskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 26.673.039.

Ud over, at året delvis blev præget af Covid-19-nedlukninger og restriktioner som dog endte med 4.516 kursUSDøgn mod budgetteret 3.000 kursUSDøgn, var der alligevel to skelsættende begivenheder, der fandt sted: For det første blev Sandbjerg Gods P/S i juni 2021 et datterselskab i koncernen Aarhus Universitets Forskningsfond efter flere års fælles indsats i Sandbjergs og Aarhus Universitets Forskningsfonds bestyrelse og administration.

Aarhus Universitets Forskningsfonds bestyrelse har accepteret at overtage Sandbjerg Gods og videreføre og udvikle det som et fortsat attraktivt konference- og mødecenter til glæde for forskning og uddannelse ved Aarhus Universitet og for vores eksterne gæster fra virksomheder og organisationer.

Sandbjerg Gods er dermed i dag et 100% ejet datterselskab på linje med fondens øvrige datterselskaber og dermed i en sikker havn med forventninger til indfrielse af de fastsatte mål.

I forlængelse af det nye ejerskab godkendte man at igangsætte en renovering af Sandbjerg Gods. På bestyrelsesmøde i april 2021 godkendte bestyrelsen for Sandbjerg Gods igangsætning af projektering og renovering af Sandbjerg i to etaper, henholdsvis med renovering af Ny Fløj, Stalden og efterfølgende Palæet, Forpagterboligen, Inspektørboligen og Enghuset, samt en opgradering af hovedindgang og toiletfaciliteter i fællesområdet. Der arbejdes samlet set med en tidshorizont fra september 2021 til april 2023.

Renoveringen skal ses i sammenhæng med den fornyelsesproces, der blev iværksat i 2021 med mere synlig profil, flere internationale aktiviteter, livestreaming af AU-foredrag, nye pakkeløsninger og udnyttelse af Sandbjerg Gods' smukke parkanlæg til arrangementer. I 2021 påbegyndtes arbejdet med Sandbjergmødet, en videnskabsfestival, som finder sted 11. juni 2022 på Sandbjerg.

Som et element i fornyelsesprocessen og renoveringen er der nu omlagt til jordvarme og energibesparende klimastyring, og der er etableret seks ladestander til elbiler. Det er alt sammen en del af en større grøn omstilling, så godset alt i alt står bedre i konkurrencen om kunderne.

Planerne stiller store krav til godsets økonomiske grundlag, og derfor er det af AUFF Holding og med godkendelse fra moderfonden, Aarhus Universitets Forskningsfond, blevet besluttet at styrke Sandbjerg Gods' egenkapital med DKK 32.000.000 i det kommende år. Der er gennem længere tid i samme forbindelse arbejdet med et tiårsbudget for at se de økonomiske konsekvenser på den lange bane og i

Ledelsesberetning

forbindelse med udvikling af godset og højnelse af niveauet for vores kunder.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Nettoomsætning		7.888.948	5.434.961
Andre driftsindtægter		835.748	765.049
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-1.258.917	-763.481
Andre eksterne omkostninger		-3.781.926	-2.958.336
Bruttoresultat		3.683.853	2.478.193
Personaleomkostninger	2	-4.336.594	-4.218.132
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.428.047	-1.403.553
Resultat før finansielle poster	3	-2.080.788	-3.143.492
Finansielle indtægter		398	0
Finansielle omkostninger	4	-102.813	-45.360
Resultat før skat		-2.183.203	-3.188.852
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-2.183.203	-3.188.852

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Årets henlæggelse til andre reserver		0	-2.045.094
Overført resultat		-2.183.203	-1.143.758
		-2.183.203	-3.188.852

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Grunde og bygninger		36.494.100	37.597.050
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.691.577	1.683.035
Materielle anlægsaktiver under udførelse		10.617.075	0
Materielle anlægsaktiver	5	48.802.752	39.280.085
Anlægsaktiver		48.802.752	39.280.085
Råvarer og hjælpematerialer		50.179	34.773
Færdigvarer og handelsvarer		159.131	186.779
Varebeholdninger		209.310	221.552
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.024.847	143.710
Andre tilgodehavender		1.630.845	70.756
Periodeafgrænsningsposter		97.876	83.151
Tilgodehavender		2.753.568	297.617
Likvide beholdninger		3.285	392.195
Omsætningsaktiver		2.966.163	911.364
Aktiver		51.768.915	40.191.449

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		5.000.000	5.000.000
Overført resultat		21.673.039	23.856.242
Egenkapital		26.673.039	28.856.242
Gæld til realkreditinstitutter		7.931.120	8.535.733
Langfristede gældsforpligtelser	6	7.931.120	8.535.733
Gæld til realkreditinstitutter	6	604.812	599.658
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.834.156	1.157.881
Gæld til tilknyttede virksomheder		14.343.100	0
Anden gæld		382.688	1.041.935
Kortfristede gældsforpligtelser		17.164.756	2.799.474
Gældsforpligtelser		25.095.876	11.335.207
Passiver		51.768.915	40.191.449
Usædvanlige forhold	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	5.000.000	23.856.242	28.856.242
Årets resultat	0	-2.183.203	-2.183.203
Egenkapital 31. december	<u>5.000.000</u>	<u>21.673.039</u>	<u>26.673.039</u>

Noter til årsregnskabet

1 Usædvanlige forhold

Selskabet er negativ påvirket af Corona i 2021 og selskabets omsætning udgør ca. halvdelen af omsætningen i 2019 før corona, hvor selskabets aktivitet var i Den selvejende institution Sandbjerg gods. Faldet i omsætningen har medført et større negativ resultat i 2020 og 2021. Faldet i omsætningen kan forklares ved de mange nedlukninger som følge af Corona, herunder forsamlingsforbud mv., hvorfor det ikke har været muligt at afholde konferencer mv. i store dele af 2021.

Selskabet har i 2021 hjemsendt selskabets hotelmedarbejdere med løn og ansøgt om hjælpepakker inden for lønkomensation og faste omkostninger. Indtægter fra hjælpepakker er indregnet under andre driftsindtægter.

	2021 DKK	2020 DKK
2 Personalemkostninger		
Lønninger	3.956.007	3.849.165
Pensioner	301.446	297.434
Andre omkostninger til social sikring	79.141	71.533
	4.336.594	4.218.132
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	10	10
3 Særlige poster		
Indtægter fra Covid-19 hjælpepakker	835.747	765.049
	835.747	765.049
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	60.061	0
Andre finansielle omkostninger	42.752	45.360
	102.813	45.360

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse DKK
Kostpris 1. januar	38.700.000	1.983.638	0
Tilgang i årets løb	0	333.640	10.617.075
Kostpris 31. december	<u>38.700.000</u>	<u>2.317.278</u>	<u>10.617.075</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.102.950	300.603	0
Årets afskrivninger	1.102.950	325.098	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.205.900</u>	<u>625.701</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>36.494.100</u>	<u>1.691.577</u>	<u>10.617.075</u>
Afskrives over	<u>10-50 år</u>	<u>5-10 år</u>	

6 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:

	2021 DKK	2020 DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	5.502.185	6.123.200
Mellem 1 og 5 år	2.428.935	2.412.533
Langfristet del	<u>7.931.120</u>	<u>8.535.733</u>
Inden for 1 år	604.812	599.658
	<u>8.535.932</u>	<u>9.135.391</u>

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	47.111.175	37.597.050

Eventualforpligtelser

Selskabet har i regnskabsåret indtægtsført tilskud fra Covid-19 hjælpepakkerne. Eftersom Erhvervsstyrelsen endnu ikke har gennemført den afsluttende kontrol af grundlaget for tilskuddene, kan det ikke udelukkes, at en andel af det indtægtsførte tilskud vil blive afvist. Hvis dette imod ledelsens forventning sker, vil det medføre en omkostning i det efterfølgende regnskabsår. Det er ikke muligt at opgøre det præcise beløb, men den modtagelse fremgår i note 3 Særlige poster.

8 Nærtstående parter

	<u>Grundlag</u>
Bestemmende indflydelse	
Aarhus Universitets Forskningsfond, CVR-nr 10 46 61 05	Ultimativ moder
Øvrige nærtstående parter	
AUFF Komplementar ApS CVR-nr. 38 28 08 048	Komplementar
Koncernregnskab	
Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet	
<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
Aarhus Universitets Forskningsfond, CVR-nr. 10 46 61 05	Aarhus

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sandbjerg Gods P/S for 2021 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 2021 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 partnerselskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå partnerselskabet, 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.

Omregning af 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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af overnatninger, konferencer og bispisning mv. indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

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 indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

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 og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til partnerselskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Selskabet er ikke et selvstændigt skattesubjekt, hvorfor der ikke er indregnet skatter i resultatopgørelsen henholdsvis skyldige og udskudte skatter i balancen. Direkte eller inddirekte selskabsdeltager, som er selvstændige skattesubjekter, beskattes af selskabets indkomst.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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.

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

Øvrige bygninger 10-50 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere 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 salgsomkostninger. 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 nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån, 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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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