



Fru C. Hermansens Mindelegat

Adelgade 15, 5.
1304 København K
CVR-nr. 89874017

Årsrapport 2022

Godkendt på legatets bestyrelsesmødet, den
24.03.2023

Carsten Kirstein
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	16
Balance pr. 31.12.2022	17
Egenkapitalopgørelse for 2022	19
Noter	20
Anvendt regnskabspraksis	22

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fru C. Hermansens Mindelegat

Adelgade 15, 5.

1304 København K

CVR-nr.: 89874017

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Anne Mette Skovgaard, formand

Carsten Kirstein

Bjørn Henrik Staffan Røijen

Direktion

Carsten Kirstein, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Fru C. Hermansens Mindelegat.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til godkendelse.

København, den 24.03.2023

Direktion

Carsten Kirstein

direktør

Bestyrelse

Anne Mette Skovgaard

formand

Carsten Kirstein

Bjørn Henrik Staffan Røijen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Fru C. Hermansens Mindelegat

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fru C. Hermansens Mindelegat for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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 legatets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 legatet 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 legatets 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 legatet, 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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af legatets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 legatets 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 legatet 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 blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover 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.

København, den 24.03.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Egil Hansen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne9384

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Fonden ejer to udlejningsejendomme. Legatets årlige nettoindtægt anvendes til følgende formål:

Halvdelen af nettoindtægten skal anvendes til støtte af børne- og ungdomspsykiatrisk forskning, mens den anden halvdel skal anvendes til opfyldelse af psykisk syge børns og unges behov, som der ikke vil være mulighed for at få dækket af det offentlige.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 983 t.kr., som følge af reovering af facader og vinduer, mod et overskud på 133 t.kr. i 2021.

Redegørelse for fondsledelse

Navn og Stilling	Anne Mette Skovgaard, Speciallæge i børne- og ungdomspsykiatri, Professor, dr. med.
Alder og køn	Født i 1948 og kvinde
Dato for indtræden i bestyrelsen, hvorvidt genvalg har fundet sted, og udløb af den aktuelle valgperiode	13. maj 2009. Intet genvalg. Valgperioden ikke fastlagt.
Eventuelle særlige kompetencer	Mangeårig beskæftigelse med børne- og ungdomspsykiatriske problemstillinger, som klinisk overlæge og som aktiv forsker og forskningsleder
Øvrige ledelseshverv, herunder poster i direktioner, bestyrelser og tilsynsråd, inklusive ledelsesudvalg i danske og udenlandske fonde, virksomheder, institutioner samt krævende organisationsopgaver	Ingen aktuelle officielle ledelseshverv. Forskningsleder for Copenhagen Child Cohort CCC2000 og Copenhagen Infancy Intervention Study
Myndigheder har udpeget medlemmet til bestyrelsen	Dansk Selskab for Børne- og Ungdomspsykiatri
Om man anses for uafhængig jf. definitionen i "anbefaling om god fondsledelse"	Uafhængig. Ingen interessekonflikt. Ikke modtaget donation de sidste 5 år.

Navn og Stilling	Bjørn Henrik Staffan Røijen Børne og Ungdomspsykiater/pensionist
Alder og køn	Født i 1949 og mand
Dato for indtræden i bestyrelsen, hvorvidt genvalg har fundet sted, og udløb af den aktuelle valgperiode	2000. Intet genvalg. Valgperioden ikke fastlagt.
Eventuelle særlige kompetencer	Klinisk Børne og Ungdomspsykiatri. Børne og Ungdomspsykiatrisk forskning.
Øvrige ledelseshverv, herunder poster i direktioner, bestyrelser og tilsynsråd, inklusive ledelsesudvalg i danske og udenlandske fonde, virksomheder, institutioner samt krævende organisationsopgaver	Ingen aktuelle officielle ledelseshverv.
Myndigheder har udpeget medlemmet til bestyrelsen	DBPO (Danske børne- og Ungdomspsykiatres organisation)
Om man anses for uafhængig jf. definitionen i "anbefaling om god fondsledelse"	Ikke uafhængig. Ingen interessekonflikt. Ikke modtaget donation de sidste 5 år. De kompetencer, der er repræsenteret i bestyrelsen pt. er afgørende, hvorfor bestyrelsen vælger at acceptere afhængigheden.

Navn og Stilling	Carsten Kirstein
Alder og køn	Født i 1948 og mand
Dato for indtræden i bestyrelsen, hvorvidt genvalg har fundet sted, og udløb af den aktuelle valgperiode	1991 Intet genvalg. Valgperioden ikke fastlagt
Eventuelle særlige kompetencer	Praktiserende advokat
Øvrige ledelseshverv, herunder poster i direktioner, bestyrelser og tilsynsråd, inklusive ledelses- udvalg i danske og udenlandske fonde, virksom- heder, institutioner samt krævende organisations- opgaver	Advokat Carsten Kirsteins bestyrelsesposter: Journalisternes Feriefond Pastor Jacob Emil Baths og hustrus Hendrikke Jacobine Baht født Johansens Mindelegat Thora & Viggo Grove's Mindelegat Aktieselskabet "Byggeselskabet Rosenvang" Ejendomsaktieselskabet Vægten AneMarie Pedersens Mindelegat
Myndigheder har udpeget medlemmet til bestyrelsen	Er i bestyrelsen som uddannet jurist jf. vedtægter
Om man anses for uafhængig jf. definitionen i "anbefaling om god fondsledelse"	Ikke uafhængig. Ingen interessekonflikt. Ikke modtaget donation de sidste 5 år. De kompetencer, der er repræsenteret i bestyrelsen pt. er afgørende, hvorfor bestyrelsen vælger at acceptere afhængigheden.

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
1. Åbenhed og kommunikation		
1.1. Det anbefales , at bestyrelsen vedtager retningslinjer for ekstern kommunikation, herunder hvem, der kan, og skal udtale sig til offentligheden på den erhvervsdrivende fonds vegne, og om hvilke forhold. Retningslinjerne skal imødekomme behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.	x	
2. Bestyrelsens opgaver og ansvar		
2.1 Overordnede opgaver og ansvar		
2.1.1 Det anbefales , at bestyrelsen med henblik på at sikre den erhvervsdrivende fonds virke i overensstemmelse med fondens formål og interesser mindst en gang årligt tager stilling til fondens overordnede strategi og uddelingspolitik med udgangspunkt i vedtægten.	x	
2.2 Formanden og næstformanden for bestyrelsen		
2.2.1 Det anbefales , at bestyrelsesformanden organiserer, indkalder og leder bestyrelsesmøderne med henblik på at sikre et effektivt bestyrelsesarbejde og skabe de bedst mulige forudsætninger for bestyrelsesmedlemmernes arbejde enkeltvis og samlet.	x	

<p>2.2.2 Det anbefales, at hvis bestyrelsen – ud over formandshvervet – undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige driftsopgaver for den erhvervsdrivende fond, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning, der sikrer, at bestyrelsen bevarer den uafhængige overordnede ledelse og kontrolfunktion. Der bør sikres en forsvarlig arbejdsdeling mellem formanden, næstformanden, den øvrige bestyrelse og en eventuel direktion.</p>	x	
2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering		
<p>2.3.1 Det anbefales, at bestyrelsen løbende vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.</p>	x	
<p>2.3.2 Det anbefales, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten sikrer en struktureret, grundig og gennemskelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.</p>	x	
<p>2.3.3 Det anbefales, at bestyrelsesmedlemmer udpeges på baggrund af deres personlige egenskaber og kompetencer under hensyn til bestyrelsens samlede kompetencer, samt at der ved sammensætning og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages hensyn til behovet for fornyelse – sammenholdt med behovet for kontinuitet – og til behovet for mangfoldighed i relation til bl.a. erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.</p>	x	

2.3.4 Det anbefales , at der årligt i ledelsesberetningen, og på den erhvervsdrivende fonds eventuelle hjemmeside, redegøres for sammensætningen af bestyrelsen, herunder for mangfoldighed, samt at der gives oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer.	x	
2.3.5 Det anbefales , at flertallet af bestyrelsesmedlemmerne i den erhvervsdrivende fond ikke samtidig er medlemmer af bestyrelsen eller direktionen i fondens dattervirksomhed(-er), medmindre der er tale om et helejet egentligt holdingselskab.	Ikke relevant	
2.4 Uafhængighed		
2.4.1 Det anbefales , at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige.	x	
2.5 Udpegningsperiode		
2.5.1 Det anbefales , at bestyrelsens medlemmer som minimum udpeges for en periode på to år, og maksimalt for en periode på fire år.		Følges ikke af hensyn til kontinuitet
2.5.2 Det anbefales , at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.	x Aldersgrænse 75 år	

2.6 Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen		
2.6.1 Det anbefales , at bestyrelsen fastlægger en evalueringsprocedure, hvor bestyrelsen, formanden og de individuelle medlemmers bidrag og resultater årligt evalueres, og at resultatet drøftes i bestyrelsen.		Foretages, dog uformelt under hensyntagen til bestyrelsens omfang
2.6.2 Det anbefales , at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktion og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier.		Foretages, dog uformelt under hensyntagen til bestyrelsens omfang
3. Ledelsens vederlag		
3.1.1 Det anbefales , at medlemmer af bestyrelsen i erhvervsdrivende fonde aflønnes med et fast vederlag, samt at medlemmer af en eventuel direktion aflønnes med et fast vederlag, eventuelt kombineret med bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.	x	
3.1.2 Det anbefales , at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, hvert medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra andre virksomheder i koncernen. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag som bestyrelsesmedlemmer, bortset fra medarbejderrepræsentanter i bestyrelsen, modtager for varetagelsen af opgaver for fonden, dattervirksomheder af fonden eller tilknyttede virksomheder til fonden.		Oplyses samlet for begge ledelses kategorier

Redegørelse for uddelingspolitik

Beslutninger om uddelinger foretages årligt på bestyrelsesmøder.

Der er i året uddelt: 354.300 kr.

Der er henlagt 0 kr. til fremtidige uddelinger.

Henlagt til uddelinger pr. 31.12.2022 er 10.486 kr.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(719.181)	399.287
Personaleomkostninger	1	(64.567)	(65.099)
Af- og nedskrivninger	2	(84.432)	(84.432)
Driftsresultat		(868.180)	249.756
Andre finansielle indtægter	3	0	1.073
Andre finansielle omkostninger	4	(114.542)	(117.539)
Resultat før skat		(982.722)	133.290
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		(982.722)	133.290
Forslag til resultatdisponering			
Henlagt til fremtidige uddelinger		0	200.000
Overført resultat		(982.722)	(66.710)
Resultatdisponering		(982.722)	133.290

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger		17.906.371	17.990.803
Materielle aktiver	5	17.906.371	17.990.803
Anlægsaktiver		17.906.371	17.990.803
Andre tilgodehavender		0	13.551
Periodeafgrænsningsposter		28.359	25.066
Tilgodehavender		28.359	38.617
Likvide beholdninger	6	1.260.316	2.625.715
Omsætningsaktiver		1.288.675	2.664.332
Aktiver		19.195.046	20.655.135

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		300.000	300.000
Henlagt til uddelinger		10.486	364.786
Overført overskud eller underskud		12.985.584	13.968.306
Egenkapital		13.296.070	14.633.092
Andre hensatte forpligtelser		4.616	40.704
Hensatte forpligtelser		4.616	40.704
Gæld til realkreditinstitutter		4.864.303	4.928.504
Anden gæld		669.038	667.305
Langfristede gældsforpligtelser	7	5.533.341	5.595.809
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	62.924	61.647
Leverandører af varer og tjenesteydelser		180.639	208.000
Anden gæld	8	117.456	115.883
Kortfristede gældsforpligtelser		361.019	385.530
Gældsforpligtelser		5.894.360	5.981.339
Passiver		19.195.046	20.655.135
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Henlagt til uddelinger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	300.000	364.786	13.968.306	14.633.092
Ordinære uddelinger	0	(354.300)	0	(354.300)
Årets resultat	0	0	(982.722)	(982.722)
Egenkapital ultimo	300.000	10.486	12.985.584	13.296.070

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	64.567	65.099
	64.567	65.099

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1
---	---	---

Bestyrelshonorarer udgør 30 t. kr. af personaleomkostninger

2 Af- og nedskrivninger

	2022 kr.	2021 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	84.432	84.432
	84.432	84.432

3 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Renteindtægter i øvrigt	0	1.073
	0	1.073

4 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	114.542	117.539
	114.542	117.539

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.
Kostpris primo	20.182.408
Kostpris ultimo	20.182.408
Af- og nedskrivninger primo	(2.191.605)
Årets afskrivninger	(84.432)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.276.037)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	17.906.371

6 Likvide beholdninger

I likvide beholdninger indgår indestående hos Grundejernes Investeringsfond med 237.689 kr.

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	62.924	61.647	4.864.303	4.148.417
Anden gæld	0	0	669.038	669.038
	62.924	61.647	5.533.341	4.817.455

Udover ovenstående langfristede gældsforpligtelser, er ejendommene behæftet med gæld til realkreditinstitutter på 2.116.434 kr., hvoraf 205.289 kr. er til forfald inden for 12 måneder og restgælden efter 5 år udgør 1.040.259 kr. Afdrag og renter vedr. gælden betales af Københavns Kommune, da der er tale om byfornyelsesprojekt.

8 Anden gæld (kortfristet)

	2022 kr.	2021 kr.
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.191	1.274
Anden gæld i øvrigt	116.265	114.609
	117.456	115.883

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Ejerpantebrev nom. 2.000 t.kr. i ejendommen Woltersgade 8 er i legatets behold.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 17.906.371 kr.

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 og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

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.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

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 og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Balancen**Materielle aktiver**

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

	Brugstid
Bygninger	100 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

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.

Uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne og udbetalte på balancedagen, fragår egenkapitalen via posten henlagt til uddelinger.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til indvendig vedligeholdelse.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

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