
Nordvestjysk Arbejds miljøfond

Bjerregårdsvej 2, 7500 Holstebro

Årsrapport for 2017

CVR-nr. 32 47 25 40

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på fondens besty-
relsesmøde den 28/5 2018

Lisa Mortensen
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

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Nordvestjysk Arbejdsmiljøfond.

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 2017 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2017.

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

Holstebro, den 28. maj 2018

Bestyrelse

Lisa Mortensen
formand

Karin Stensgaard

Frode Kirkegaard

Michael Rahbek

Lars Fridberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Nordvestjysk Arbejdsmiljøfond og fondsmyndigheden

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Nordvestjysk Arbejdsmiljøfond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om fondens evne til at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvor ledelsen beskriver forudsætningerne for fondens fortsatte drift, herunder om fonden har tilstrækkelig likviditet til at gennemføre de planlagte aktiviteter for 2018. Fondens likviditet afhænger bl.a. af, at de forventede tiltag i løbet af 2018 realiseres. Ledelsen forventer, at tiltagene realiseres i løbet af 2018 og aflægger derfor regnskabet under forudsætningen af fondens fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed for-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

bundet 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 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.

Holstebro, den 28. maj 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

H.C. Krogh
statsautoriseret revisor
mne9693

Kim Vorret
statsautoriseret revisor
mne33256

Generelle oplysninger om fonden

Fonden

Nordvestjysk Arbejdsmiljøfond
Bjerregårdsvej 2
7500 Holstebro

CVR-nr.: 32 47 25 40
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Holstebro

Bestyrelse

Lisa Mortensen, formand
Karin Stensgaard
Frode Kirkegaard
Michael Rahbek
Lars Fridberg

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Hjaltetvej 16
7500 Holstebro

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Nordvestjysk Arbejdsmiljøfond for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Fondens formål

Fonden har til formål at eje og udleje fast ejendom og eje og besidde aktieposter i arbejdsmiljørelaterede virksomheder, og arbejde for et bedre arbejdsmiljø.

Udvikling i året

Fondens resultatopgørelse for 2017 udviser et overskud på DKK 7.184, og fondens balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på DKK 1.884.193.

Ledelsen anser årets resultat for acceptabelt. Fondens ledelse er i færd med at planlægge strategiske og operationelle tiltag, herunder evt. salg af ejendommen, som skal medvirke til at sikre tilstrækkelig likviditet til at gennemføre aktiviteterne for 2018.

Idet tiltagene endnu ikke er realiseret, er der usikkerhed om fondens evne til at afvikle sine gældsforpligtelser i 2018.

Et eventuelt salg af ejendommen forudsætter fondsmyndighedens forhåndsgodkendelse, hvilket endnu ikke er indhentet. Et salg forventes at give et betydeligt likviditetsmæssigt provenu.

Ledelsen forventer, at der realiseres tilstrækkelige likviditetsmæssige tiltag i løbet af 2018. På den baggrund aflægges regnskabet under forudsætningen af fondens fortsatte drift.

Redegørelse for god fondsledelse

Fonden følger anbefalingerne til god fondsledelse under hensyntagen til fondens beskedne størrelse. I overensstemmelse med anbefaling 2.3.4 og 2.4.1 kan det oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

Ledelsesberetning

	Lisa Mortensen	Anne Marie Byrjalsen	Frode Kirkegaard	Gitte Plogmann	Karin Stensgaard	Michael Rahbek	Lars Fridberg
Stilling	Formand i fondsbestyrelsen	Medlem i fondsbestyrelsen	Medlem i fondsbestyrelsen	Medlem i fondsbestyrelsen	Medlem i fondsbestyrelsen	Medlem i fondsbestyrelsen	Medlem i fondsbestyrelsen
Alder	54	65	53	35	48	50	62
Køn	Kvinde	Kvinde	Mand	Kvinde	Kvinde	Mand	Mand
Indtrådt i bestyrelsen den	01.03.2016	11.03.2015	01.11.2017	01.04.2016	01.04.2017	01.04.2016	11.03.2015
Genvalg har fundet sted	ja	ja	nej	ja	nej	ja	ja
Udløb af valg periode		30.03.2017		30.03.2017			
Medlemmets særlige kompetencer							
Øvrige ledelseshverv	Bestyrelsesmedlem i AKON A/S					Bestyrelsesmedlem i AKON A/S Indehaver af enkeltmandsvirksomheden Michael Rahbek	Bestyrelsesformand i AKON A/S Indehaver af InnovationsDesign v/Lars Fridberg
Udpeget af myndigheder/tilsyn		Medarbejdere i AKON A/S	Medarbejdere i AKON A/S	Medarbejdere i AKON A/S	Medarbejdere i AKON A/S		
Anses medlemmet for uafhængigt	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja

Redegørelse for uddelingspolitik

Jf. vedtægternes bestemmelser kan der af årets eventuelle overskud afsættes midler til videreudvikling af fondens datterselskab. Midlerne skal anvendes indenfor arbejdsmiljø jf. fondens formål og må ikke udbetales til tidligere medlemmer af Nordvestjysk BST. Fonden har hidtil ikke foretaget eksterne uddelinger.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Bruttofortjeneste		179.945	192.124
Personaleomkostninger	2	-19.500	-23.975
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-62.940	-62.940
Resultat før finansielle poster		97.505	105.209
Finansielle indtægter		0	299
Finansielle omkostninger	3	-70.543	-121.668
Resultat før skat		26.962	-16.160
Fondsskat	4	-19.778	-10.225
Årets resultat		7.184	-26.385

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		7.184	-26.385
		7.184	-26.385

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Grunde og bygninger		3.373.349	3.436.289
Materielle anlægsaktiver		3.373.349	3.436.289
Kapitalandele i dattervirksomheder	5	0	0
Anlægsaktiver		3.373.349	3.436.289
Selskabsskat		0	1.775
Tilgodehavender		0	1.775
Likvide beholdninger		46.523	352.959
Omsætningsaktiver		46.523	354.734
Aktiver		3.419.872	3.791.023

Balance 31. december

Passiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Grundkapital		3.424.119	3.424.119
Overført resultat		-1.539.926	-1.547.111
Egenkapital	6	1.884.193	1.877.008
Gæld til realkreditinstitutter		969.499	1.124.565
Langfristede gældsforpligtelser	7	969.499	1.124.565
Gæld til realkreditinstitutter	7	149.000	149.248
Gæld til tilknyttede virksomheder		357.665	527.447
Selskabsskat		6.627	0
Anden gæld		52.888	112.755
Kortfristede gældsforpligtelser		566.180	789.450
Gældsforpligtelser		1.535.679	1.914.015
Passiver		3.419.872	3.791.023
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Fondens ledelse er i færd med at planlægge strategiske og operationelle tiltag, herunder evt. salg af ejendommen, som skal medvirke til at sikre tilstrækkelig likviditet til at gennemføre de planlagte aktiviteter for 2018, herunder afvikling af gæld til datterselskab.

Et eventuelt salg af ejendommen forudsætter fondsmyndighedens forhåndsgodkendelse, hvilket endnu ikke er indhentet. Et salg vil give et betydeligt likviditetsmæssigt provenu.

Der er væsentlig usikkerhed om datterselskabets evne til at fortsætte driften i 2018. Datterselskabet er afhængig af realisering af resultat- og likviditetsbudgettet for 2018. Datterselskabets ledelse forventer, at budgetterne realiseres.

Idet tiltagene i fonden endnu ikke er realiseret, er der væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om fondens evne til af afvikle sine gældsforpligtelser i 2018.

Ledelsen forventer, at der realiseres tilstrækkelige likviditetsmæssige tiltag i løbet af 2018. På den baggrund aflægges regnskabet under forudsætningen af fondens fortsatte drift.

Noter til årsregnskabet

	2017 DKK	2016 DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	18.000	18.000
Andre omkostninger til social sikring	1.500	5.975
	19.500	23.975
Heraf udgør vederlag til bestyrelse:		
Bestyrelse	18.000	18.000
	18.000	18.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0

Navn	Lisa Mortensen	Anne Marie Byrjalsen	Frode Kirkegaard	Gitte Plogmann	Karin Stensgaard	Michael Rahbek	Lars Fridberg	I alt
Bestyrelseshonorar fra Erhvervsdrivende fond	6.000	750	500	2.500	2.250	3.000	3.000	18.000
Direktionsverlag i Erhvervsdrivende fond	0	0	0	0	0	0	0	0
Bestyrelseshonorar fra Datterselskab A/S	6.000	0	0	0	0	6.000	12.000	24.000
Direktionsvederlag i Datterselskab A/S	0	0	0	0	0	0	0	0
I alt	12.000	750	500	2.500	2.250	9.000	15.000	42.000

	2017 DKK	2016 DKK
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	30.218	67.447
Andre finansielle omkostninger	40.325	54.221
	70.543	121.668

4 Fondsskat		
Årets aktuelle skat	19.778	10.225
	19.778	10.225

Noter til årsregnskabet

	2017 DKK	2016 DKK
5 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	1.554.313	1.554.313
Kostpris 31. december	1.554.313	1.554.313
Værdireguleringer 1. januar	-1.554.313	-1.554.313
Værdireguleringer 31. december	-1.554.313	-1.554.313
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
AKON - Arbejdsmiljøkonsulenterne A/S	Holstebro	500.000	100%

6 Egenkapital

	Grundkapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	3.424.119	-1.547.110	1.877.009
Årets resultat	0	7.184	7.184
Egenkapital 31. december	3.424.119	-1.539.926	1.884.193

Noter til årsregnskabet

7 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:

	<u>2017</u> DKK	<u>2016</u> DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	596.000	527.573
Mellem 1 og 5 år	373.499	596.992
Langfristet del	<u>969.499</u>	<u>1.124.565</u>
Inden for 1 år	<u>149.000</u>	<u>149.248</u>
	<u>1.118.499</u>	<u>1.273.813</u>

8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	3.373.349	3.436.289
---	-----------	-----------

Noter til årsregnskabet

9 Nærtstående parter

Grundlag

Transaktioner

Der er i henhold til indgået lejeaftale modtaget lejeindtægter fra fondens datterselskab AKON - Arbejdsmiljøkonsulenterne A/S med DKK 268.000 ekskl. moms.

Der er afregnet administrationsvederlag til Fondes datterselskab AKON - Arbejdsmiljøkonsulenterne A/S med DKK 50.000 ekskl. moms.

Bestyrelseshonorar udgør DKK 18.000.

Lån hos datterselskab AKON - Arbejdsmiljøkonsulenterne A/S udgør DKK 357.665 pr. 31. december 2017

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nordvestjysk Arbejdsmiljøfond for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2017 er aflagt i DKK.

Opdeling i erhvervmæssig og ikke-erhvervmæssig aktivitet

Med henblik på opfyldelse af bestemmelsen i ÅRL § 19, stk. 3 er resultatopgørelsen opdelt i to afsnit, hvor det ene beskriver resultatet af den erhvervmæssige virksomhed og det andet det ikke-erhvervmæssige resultat.

På tilsvarende måde er balanceposterne benævnt, såfremt de kan henføres til den erhvervmæssige aktivitet.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Husleje indregnes for den periode, som lejen vedrører.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

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

Fondsskat

Fondsskat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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

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:

Bygninger	50 år
-----------	-------

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

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 renteomkostning over låneperioden.

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

Uddelinger

Udbetalte uddelinger

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

Skyldige uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne på balancedagen og kundgjort over for 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 over for 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.