

---

# ***Nordvestjysk Arbejds miljøfond***

Bjerregårdsvej 2, 7500 Holstebro

## **Årsrapport for 2018**

---

CVR-nr. 32 47 25 40

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på fondens  
bestyrelsesmøde den 15/4  
2019

Lisa Mortensen  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledespåtegning 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 2018 for Nordvestjysk Arbejds miljøfond.

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 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2018.

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

Holstebro, den 15. april 2019

## Bestyrelse

Lisa Mortensen  
formand

Karin Borup Herping

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 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Nordvestjysk Arbejdsmiljøfond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, 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.

## 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 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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 15. april 2019

**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 Borup Herping  
Frode Kirkegaard  
Michael Rahbek  
Lars Fridberg

### Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Hjaltensvej 16  
7500 Holstebro

# Ledelsesberetning

Årsrapporten for Nordvestjysk Arbejdsmiljøfond for 2018 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 2018 udviser et underskud på DKK 1.490.181, og fondens balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på DKK 394.011.

Årets resultat er væsentligt påvirket af nedskrivning af udlejningsejendom til nettorealiseringsværdi.

## Kapitalberedskabet

Fonden har de seneste år haft en resultat- og likviditetsmæssig udfordring, hvilket primært har været afstedkommet af underskud i datterselskabet samt underskud på fondens egen drift.

Ultimo 2018 udgør fondens egenkapitalen mindre end halvdelen af grundkapitalen, og fondens likviditetsberedskab er på statustidspunktet meget begrænset.

Efter status gav fondsmyndigheden godkendelse til at frasælge datterselskabet samt fondens ejendom. Fonden har i marts 2019 realiseret salget af både datterselskab og ejendom med tilbagevirkende kraft fra 1. januar 2019.

Fondsmyndigheden har godkendt, at fonden efter frasalget ikke længere er en erhvervsdrivende fond, men fremadrettet en almennyttig fond.

## 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

	<b>Lisa Mortensen</b>	<b>Karin Borup Herping</b>	<b>Frode Kirkegaard</b>	<b>Karin Stensgaard</b>	<b>Michael Rahbek</b>	<b>Lars Fridberg</b>
Stilling	Formand i fondsbestyrelsen	Medlem i fondsbestyrelsen	Medlem i fondsbestyrelsen	Medlem i fondsbestyrelsen	Medlem i fondsbestyrelsen	Medlem i fondsbestyrelsen
Alder	55	47	54	49	51	63
Køn	Kvinde	Kvinde	Mand	Kvinde	Mand	Mand
Indtrådt i bestyrelsen	01.03.2016	01.10.2018	01.11.2017	01.04.2017	01.04.2016	11.03.2015
Genvalg har fundet sted	ja	nej	nej	nej	ja	ja
Udløb af valg periode				30.09.2018		
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		
Anses medlemmet for uafhængigt	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

Aktier i datterselskabet AKON - A/S er afhændet primo 2019 og fondens udlejningsejendom er samtidig afhændet. Herefter er fonden overgået til at være en almennyttig fond.

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>118.892</b>	<b>179.945</b>
Personaleomkostninger	2	-18.000	-19.500
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-1.523.349	-62.940
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-1.422.457</b>	<b>97.505</b>
Finansielle omkostninger	4	-58.374	-70.543
<b>Resultat før skat</b>		<b>-1.480.831</b>	<b>26.962</b>
Fondsskat	5	-9.350	-19.778
<b>Årets resultat</b>		<b>-1.490.181</b>	<b>7.184</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-1.490.181	7.184
		<b>-1.490.181</b>	<b>7.184</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Grunde og bygninger		1.850.000	3.373.349
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>1.850.000</b>	<b>3.373.349</b>
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	0	0
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.850.000</b>	<b>3.373.349</b>
Selskabsskat		650	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>650</b>	<b>0</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>0</b>	<b>46.523</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>650</b>	<b>46.523</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.850.650</b>	<b>3.419.872</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Grundkapital		3.424.119	3.424.119
Overført resultat		-3.030.108	-1.539.926
<b>Egenkapital</b>	7	<b>394.011</b>	<b>1.884.193</b>
Gæld til realkreditinstitutter		0	969.499
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	8	<b>0</b>	<b>969.499</b>
Gæld til realkreditinstitutter	8	960.135	149.000
Kreditinstitutter		32.012	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		324.393	357.665
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		51.500	0
Selskabsskat		0	6.003
Anden gæld		88.599	53.512
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.456.639</b>	<b>566.180</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.456.639</b>	<b>1.535.679</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.850.650</b>	<b>3.419.872</b>
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Nærtstående parter	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

# Noter til årsregnskabet

## 1 Going concern

Fonden har de seneste år haft en resultat- og likviditetsmæssig udfordring, hvilket primært har været afstedkommet af underskud i datterselskabet samt underskud på fondens egen drift.

Ultimo 2018 udgør fondens egenkapitalen mindre end halvdelen af grundkapitalen, og fondens likviditetsberedskab er på statutidspunktet meget begrænset.

Efter status gav fondsmyndigheden godkendelse til at frasælge datterselskabet samt fondens ejendom. Fonden har i marts 2019 realiseret salget af både datterselskab og ejendom med tilbagevirkende kraft fra 1. januar 2019.

Fondsmyndigheden har godkendt, at fonden efter frasalget ikke længere er en erhvervsdrivende fond, men fremadrettet en almennyttig fond.

## 2 Personaleomkostninger

	2018 DKK	2017 DKK
Lønninger	18.000	18.000
Andre omkostninger til social sikring	0	1.500
	<b>18.000</b>	<b>19.500</b>
Heraf udgør vederlag til bestyrelse:		
Bestyrelse	18.000	18.000
	<b>18.000</b>	<b>18.000</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Navn	Lisa Mortensen	Karin Borup Herping	Frode Kirkegaard	Karin Stensgaard	Michael Rahbek	Lars Fridberg	I alt
Bestyrelseshonorar fra Erhvervsdrivende fond	6.000	750	3.000	2.250	3.000	3.000	18.000
Direktionsvederlag i Erhvervsdrivende fond	0	0	0	0	0	0	0
Bestyrelseshonorar fra Datterselskab A/S	6.000	0	0	0	6.000	12.000	24.000
Direktionsvederlag i Datterselskab A/S	0	0	0	0	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>12.000</b>	<b>750</b>	<b>3.000</b>	<b>2.250</b>	<b>9.000</b>	<b>15.000</b>	<b>42.000</b>

## Noter til årsregnskabet

	2018 DKK	2017 DKK
<b>3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	42.940	62.940
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.480.409	0
	<b>1.523.349</b>	<b>62.940</b>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	23.978	30.218
Andre finansielle omkostninger	34.396	40.325
	<b>58.374</b>	<b>70.543</b>
<b>5 Fondsskat</b>		
Årets aktuelle skat	9.350	19.778
	<b>9.350</b>	<b>19.778</b>
<b>6 Kapitalandele i dattervirksomheder</b>		
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
Årets resultat	588.233	-1.600.506
Andre reguleringer	-588.233	1.600.506
Værdireguleringer 31. december	-1.554.313	-1.554.313
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
AKON - A/S	Holstebro	500.000	100%	-1.433.625	588.233

Aktier i AKON A/S er solgt den 1. januar 2019.

# Noter til årsregnskabet

## 7 Egenkapital

	Grundkapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	3.424.119	-1.539.927	1.884.192
Årets resultat	0	-1.490.181	-1.490.181
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>3.424.119</b>	<b>-3.030.108</b>	<b>394.011</b>

## 8 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:

	2018	2017
	DKK	DKK
<b>Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Efter 5 år	0	596.000
Mellem 1 og 5 år	0	373.499
Langfristet del	0	969.499
Inden for 1 år	960.135	149.000
	<b>960.135</b>	<b>1.118.499</b>

## 9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	1.850.000	3.373.349
---	-----------	-----------

# Noter til årsregnskabet

## 10 Nærtstående parter

Fonden har i regnskabsåret haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

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

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

Bestyrelseshonorar udgør DKK 18.000.

Mellemregning med datterselskabet AKON - A/S udgør DKK 324.393 pr. 31. december 2018.

# Noter til årsregnskabet

## 11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nordvestjysk Arbejdsmiljøfond for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018 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 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

Bruttoresultatet opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning 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

## 11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

### 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.

### 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

## 11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### **Kapitalandele i dattervirksomheder**

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

### **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.

# Noter til årsregnskabet

## 11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### ***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.