

Fonden Art Center MonAA

Nordvestvej 31, 9000 Aalborg
CVR-nr. 38 53 30 61

Årsrapport for regnskabsåret 07.03.17 - 31.12.17

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 23.03.18

Jesper Larsen
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 13
Resultatopgørelse	14
Balance	15
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17 - 20

Fonden

Fonden Art Center MonAA
Nordvestvej 31
9000 Aalborg
Telefon: 98 10 90 22
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 38 53 30 61
Regnskabsår: 07.03 - 31.12

Direktion

Dan Børge Larsen

Bestyrelse

Jesper Larsen, formand
Randi Ib, næstformand
Søren Peter Svendsen
Martin Ole Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 07.03.17 - 31.12.17 for Fonden Art Center MonAA.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 07.03.17 - 31.12.17.

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

Aalborg, den 16. marts 2018

Direktionen

Dan Børge Larsen

Bestyrelsen

Jesper Larsen
Formand

Randi Ib

Søren Peter Svendsen

Martin Ole Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Fonden Art Center MonAA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Art Center MonAA for regnskabsåret 07.03.17 - 31.12.17, 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 fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 07.03.17 - 31.12.17 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 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.

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 fondens 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 fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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. 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 regnskabsbrugerne 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 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 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 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 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 fonden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Aalborg, den 16. marts 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Søren V. Pedersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne29499

Væsentligste aktiviteter

Fondens aktivitet består i at etablere og efterfølgende drive en kulturinstitution på højt internationalt niveau i de gamle spritfabrikker i Aalborg, herunder at realisere Tomás Saracenos idéer til et udendørs kunstværk, der i sig selv vil udgøre en attraktion for området. Herefter kaldet 'Art Centeret'.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 07.03.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK 100.970. Balancen viser en egenkapital på DKK 400.970.

Fondens uddelingspolitik

Fonden har ikke foretaget uddelinger i det afsluttede regnskabsår, idet der har været tale om fondens første regnskabsår.

For at realisere fondens formål, er det hensigten at fondens fremtidige midler, der opnås gennem tilskud fra andre fonde, bidrag fra virksomheder, privatpersoner og tilskud fra offentlige institutioner m.v., primært skal anvendes til etablering og efterfølgende drift af kulturinstitution.

Redegørelse for god fondsledelse

Bestyrelsen har forholdt sig til Anbefalingerne for god Fondsledelse. Redegørelsen for god fondsledelse fremgår nedenfor.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.2.1

Det anbefales, at bestyrelsesformanden organiserer, indkaldt og leder bestyrelsesmøderne med henblik på at sikre et effektivt bestyrelsesarbejde og skabe de bedst mulige forudsætninger for bestyrelsesmedlemmernes arbejde enkeltvist og samlet.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.2.2

Det anbefales, at hvis bestyrelsen undtagelsesvis anmoder bestyrelsesmedlem 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.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.3.2

Det anbefales, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten sikrer en struktureret, grundig og gennemskuelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.3.4

Det anbefales, at der årligt i ledelsesberetningen, og på den erhvervsdrivende fonds hjemmeside, redegøres for sammensætningen af bestyrelsen, herunder for mangfoldighed, samt at der gives en række specifikke oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer.

Denne anbefaling følges, idet der henvises til afsnit om Bestyrelsens sammensætning.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.4.1

Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige, jf. anbefalingernes definition af uafhængighed.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.5.2

Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.

Denne anbefaling følges, idet fondens bestyrelse har fastsat en aldersgrænse for medlemmer af bestyrelsen på 70 år.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.6.2

Det anbefales, at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktions og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 3.1

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.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 3.2

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.

Denne anbefaling følges. Ledelsen har ikke modtaget honorar for sit virke i det afsluttede regnskabsår, men der er - som det fremgår af note 1 - afholdt omkostninger til virksomheder tilknyttet ledelsen for specifikke opgaver udlet for fonde.

Bestyrelsens sammensætning

I overensstemmelse med anbefalingerne for god fondsledelse (anbefaling 2.3.4) oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

Bestyrelsen består af 4 medlemmer.

Jesper Larsen, 1964, mand

Stilling: Formand

Dato for indtræden i bestyrelsen: 07.03.2017.

Særlige kompetencer:

Jesper Larsen har mange års erfaring i bestyrelsesarbejde både som bestyrelsesleder og bestyrelsesmedlem. Gennem sit bestyrelsesarbejde har han sat fokus på virksomheders udvikling og via sin aktive indsats fået ting til at ske. Jesper har bl.a. haft en meget aktiv rolle i forbindelse med strategiudvikling og salget af Rosengårdcentret i Odense. Han har en stærk analytisk sans og er vant til at arbejde med strategiudvikling i bestyrelser.

Jesper er i dag bestyrelsesmedlem og bestyrelsesleder i en række selskaber indenfor

shipping, internet, import/eksport og ejendomssektoren og har også erfaring fra bestyrelsesarbejde i udenlandsk selskab.

Jesper har en mangeårig ledelseserfaring og meget stor erfaring i finansiering af virksomheder. Er HD i udenrigshandel, har en lederuddannelse fra DIEU/Mannaz og en bestyrelsesuddannelse fra Board Governance.

Øvrige ledelseserhverv:

- K/S Property Partners med tilhørende koncernselskaber (Bestyrelsesmedlem, direktion og ejer)
 - JL Åglimt Holding ApS (Adm. direktør og ejer)
 - Kodif LVII ApS - herningCentret (Bestyrelsesmedlem)
 - Erria A/S (Bestyrelsesformand)
 - Lokalebasen.dk A/S (Bestyrelsesformand)
 - Bodahl Møbler ApS (Bestyrelsesformand)
- Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Randi Ib, 1965, kvinde

Stilling: Næstformand

Dato for indtræden i bestyrelsen: 07.03.2017.

Øvrige ledelseserhverv:

- Heart of Business ApS (Direktion og ejer)
 - Board Governance A/S (Adm. direktør og ejer)
- Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Søren Peter Svendsen, 1952, mand

Stilling: Medlem

Dato for indtræden i bestyrelsen: 05.04.2017.

Øvrige ledelseserhverv:

- Fonden Kultur- & Erhvervscenter Jammerbugt (Bestyrelsesformand)
 - SPS Consult (Ejer)
 - Erhverv Norddanmark Fond (Bestyrelsesmedlem)
 - Brancheforeningen Dansk Luftfart (Bestyrelsesmedlem)
 - Elisabeth Schockers Legat (Bestyrelsesmedlem)
 - Integra Consult A/S (Bestyrelsesmedlem)
 - Integra Holding ApS (Bestyrelsesmedlem)
 - Integra Aerial Services ApS (Bestyrelsesmedlem)
 - Integra Aviation Academy, Denmark ApS (Bestyrelsesmedlem)
 - Integra Aviation Academy Greenland ApS (Bestyrelsesmedlem)
 - Scanavia A/S (Bestyrelsesmedlem)
- Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Martin Ole Nielsen, 1966, mand

Stilling: Medlem

Dato for indtræden i bestyrelsen: 07.03.2017.

Øvrige ledelseserhverv:

- Lain Import ApS (Direktion og ejer)
- M.A. Scandinavia ApS (Direktion)
- Scandinavian Fashion Group ApS (Adm. direktør og ejer)
- S Group ApS (Direktion og ejer)
- AFMN ApS (Direktion)
- Martin Nielsen Holding ApS (Ejer)
- Expedition Wear ApS (Direktion og ejer)
- MC Lyngby ApS (Direktion og ejer)
- MC Aalborg ApS (Direktion og ejer)
- Expedition Wear Retail ApS (Direktør)
- Classics Copenhagen ApS (Direktion og ejer)
- Maren Smeds Gyde 2 ApS (Direktion og ejer)
- S Retail KGN ApS (Direktion og ejer)
- Bøgealle 4 ApS (Direktion og ejer)
- Bangsbohaven ApS (Direktion)
- S Retail ApS (Direktion og ejer)
- MCS Copenhagen ApS (Direktion og ejer)
- Vesterlund A/S (Bestyrelsesmedlem, direktion og ejer)
- Expedition Wear Retail Aarhus ApS under frivillig likvidation (Ejer)
- EWMAG Lyngby ApS (Direktør og ejer)
- EWMAG Aarhus ApS (Direktør og ejer)
- EWMAG KGN ApS (Direktør og ejer)
- Cloud City Aalborg A/S (Bestyrelsesmedlem og direktion)
- MON Consult ApS (Direktion og ejer)
- N. Y. Loft ApS (Direktion)
- Retail F ApS (Direktion)
- Hotel Youu ApS (Direktion)
- Destilleri ApS (Direktion)
- Art Center Aalborg ApS (Direktion)
- MALT ApS (Direktion)
- Harbour Gate ApS (Direktion)
- Chokolat ApS (Direktion)
- Wonderland Spritten ApS (Direktør og ejer)

Bestyrelsesmedlemmet er ikke uafhængig.

	07.03.17
Note	31.12.17
	DKK
Bruttofortjeneste	129.601
Finansielle omkostninger	-152
Resultat før skat	129.449
Skat af årets resultat	-28.479
Årets resultat	100.970
Forslag til resultatdisponering	
Overført resultat	100.970
I alt	100.970

AKTIVER		31.12.17
		DKK
Note		
	Likvide beholdninger	991.591
	Omsætningsaktiver i alt	991.591
	Aktiver i alt	991.591
PASSIVER		
	Fondskapital	300.000
	Overført resultat	100.970
	Egenkapital i alt	400.970
	Hensættelser til udskudt skat	28.479
	Hensatte forpligtelser i alt	28.479
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	562.142
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	562.142
	Gældsforpligtelser i alt	562.142
	Passiver i alt	991.591

1 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Fondskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 07.03.17 - 31.12.17		
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	300.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	100.970
Saldo pr. 31.12.17	300.000	100.970

1. Nærtstående parter

Transaktioner	Relation	07.03.17 31.12.17 t.DKK
K/S Property Partners, konsulenthonorar	Jesper Larsen, bestyrelsesformand	156
BOARD GOVERNANCE A/S, konsulenthonorar og rekruttering	Randi Ib, bestyrelsesnæstformand	224
SPS Consult, konsulenthonorar	Søren Peter Svendsen, bestyrelsesmedlem	70
MON Consult ApS, konsulent- og administrationshonorar samt lokeleje	Martin Ole Nielsen, bestyrelsesmedlem	420

2. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Der er ikke angivet sammenligningstal, da der er tale om fondens første regnskabsår.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

OFFENTLIGE TILSKUD

Offentlige tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

2. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Tilgodehavender

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller

2. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.