
Fonden Københavns Madhus

Ingerslevsgade 44, 1705 København V

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 30 31 70 68

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på fondens
bestyrelsesmøde den 19/3
2019

Rasmus Kjeldahl
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 9

Balance 31. december 10

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Fonden Københavns Madhus.

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.

København, den 19. marts 2019

Direktion

Hans Christian Smed

Bestyrelse

Rasmus Kjeldahl
formand

Lars L. Nielsen
næstformand

Eva Zeuthen Bentsen

Helle Brønnum Carlsen

Henrik Plougmann Olsen

Kim Rahbek

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Fonden Københavns Madhus 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 Fonden Københavns Madhus 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.

Hellerup, den 19. marts 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jens Olsson

statsautoriseret revisor

mne19908

Generelle oplysninger om fonden

Fonden

Fonden Københavns Madhus
Ingerslevsgade 44
1705 København V

Telefon: 40 90 91 09
Hjemmeside: www.kbhmadhus.dk

CVR-nr.: 30 31 70 68
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Rasmus Kjeldahl, formand
Lars L. Nielsen
Eva Zeuthen Bentsen
Helle Brønnum Carlsen
Henrik Plougmann Olsen
Kim Rahbek

Direktion

Hans Christian Smed

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Pengeinstitut

Merkur
Vesterbrogade 40, 1
1620 København V

Ledelsesberetning

Fondens formål

Fondens formål er at skabe en sund, bæredygtig og livsglad spisekultur i det offentlige rum samt fødevareproduktion med respekt for jord, mad og måltider.

Udvikling i året

Fondens omsætning steg til DKK 28.301.289 hvilket er en stigning på 11,7 % i forhold til 2017.

Trods stigning i omsætning udviser Fondens resultatopgørelse for 2018 et overskud efter skat på DKK 17.636, som er mindre i forhold til 2017. Egenkapital pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på DKK 2.707.346.

Den største udvikling for Fonden i 2018 har været et skifte af direktøren. I januar stoppede Fondens fhv. direktør, Anne-Birgitte Agger og Kenneth Højgaard blev udpeget som konstitueret direktør. Den 1. september begyndt Hans Christian Smed som ny direktør for Fonden.

Den forholdsvis lange periode mellem direktører har begrænset Fondens udvikling i et vist omfang. Ansættelsen af den nye direktør den 1. september har dannet grundlag for en ny forretningsplan med fokus på samarbejde med flere sektorer, nye relationer er sat i spil og der er kommet fokus på nye fremtidige forretningsområder. Således var fokus i 2018 rettet mod at løse de projekter og opgaver der allerede var i gang men mindre fokus på at skabe nye projekter og opgaver – Sidste kvartal af 2018 ændrede vi fokus på dette blandt andet via en justering af vores strategier for forretningen, fondssamarbejder, kommunikation og marketing og arrangementer, kurser og udlejning.

Fondens resultat og økonomiske udvikling anses for at være mindre tilfredsstillende.

Redegørelse for god fondsledelse

Bestyrelsen for Fonden Københavns Madhus har forholdt sig til Komitéen for god Fondsledelses anbefalinger om god fondsledelse.

Fonden Københavns Madhus tilslutter sig anbefalingerne ud fra et ønske om at udøve god fondsledelse gennem principper, som sikrer størst mulig åbenhed og transparens og imødekommer derfor alle de anbefalinger, der er relevante for fonden og forklarer, hvorfor enkelte anbefalinger ikke følges.

Den lovpligtige redegørelse er tilgængelig på fondens hjemmeside jf.

<https://www.kbhmadhus.dk/omos/organisation>

Ledelsesberetning

Oplysninger om bestyrelsens medlemmer

	Rasmus Kjeldahl Formand	Lars L. Nielsen Næstformand	Eva Zeuthen Bentsen	Helle Brønnum Carlsen	Henrik Plougmann Olsen	Kim Rahbek
Stilling	Direktør, Børns Vilkår	CEO og ejer, Nielsen-Network	Partner, Zeuthen Storm	Lektor, læreruddannelsen UCC	Adm. Direktør, Metroselskabet og Hovedstadens Letbane	CEO og restauratør
Alder	53	52	54	60	50	61
Køn	Mand	Mand	Kvinde	Kvinde	Mand	Mand
Indtrådt i bestyrelsen den	1. januar 2013	1. januar 2013	8. oktober 2015	1. januar 2013	1. januar 2013	28. juni 2017
Genvalg har fundet sted?	Ja i 2015, kan vælges igen i 2019	Ja i 2017	Nej	Ja i 2015, kan vælges igen i 2019	Ja i 2017	Nej
Udløb af valgperiode	2019 – genvalg kan finde sted, da 2013 var midt i periode	2021	2019 – genvalg kan finde sted til periode med udløb 2023	2019 – genvalg kan finde sted, da 2013 var midt i periode	2021	2021, kan vælges igen. Udløb af 2. periode 2025
Medlemmets særlige kompetencer	Fødevarerpolitiske erfaring, Ledelseserfaring	Økonomi- og ledelseserfaring	Ledelses- og økonomierfaring, Sundhedsområdet	Mad- og sundheds-erfaring. Æstetisk kommunikation	Ledelses- og økonomierfaring	Ledelses-, økonomi- og Mad/gastro-nomi erfaring Entreprenør Branding
Øvrige ledelseserhverv	Bestyrelsesformand i Varefakta. Næst-formand i Poesiens Hus Eksternt Bestyrelsesmedlem i RUC	Bestyrelsesmedlem i Danmarks Radio og GROB teatre.	Bestyrelsesmedlem: Villum Fonden og Synoptik Fonden. Bestyrelsesmedlem i CBS executive	Faggruppelæder, madkundskab UCC Medlem af styregruppe for kompetenceområder og udvikling af Madkundskab UCC	Bestyrelsesmedlem: Rejsekort A/S og DGI Byen Medlem af repræsentantskabet KU og aftagerpanelet på Institut for statskundskab	Bestyrelsesformand i F.O.O.D Næstformand Sticks'n'sushi Bestyrelsesmedlem i Godt Smil Tandlægerne, MadensFolkemøde og NordicHospitalityPartners Medlem af Turismens Vækstråd Ambassadør i Business Lolland-Falster
Udpeget af myndigheder/tilsyn	Oprindeligt udpeget af Københavns Kommune inden omregistrering til erhvervsdrivende fond.	Nej	Nej	Nej	Nej	Nej
Anses medlemmet for uafhængigt	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Bestyrelses-honorar	154.000 kr.	44.000 kr.	27.500 kr.	30.250 kr.	27.500 kr.	27.500 kr.

Ledelsesberetning

Redegørelse for uddelingspolitik

Fonden opfylder sit formål gennem interne aktiviteter.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Der forventes forbedret resultat for det kommende år.

I 2019 forventes der et fald i indtægterne for Københavns Madhus.

Indtægterne øges i Madfællesskabet, rådgivning, kurser og arrangementer.

Der forventes et fald i indtægterne på Børn og Unge området og på økologiomlægningsområdet.

Vores fokus på flere sektorer og vores substrategier med tilhørende forretningsplaner bør sættes os i stand til at øge vores indtægter via nye forretningsområder og partnerskaber.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Nettoomsætning		28.301.289	25.325.558
Andre driftsindtægter		0	2.326.462
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-4.191.162	-4.744.188
Andre eksterne omkostninger		-3.679.990	-4.439.425
Bruttoresultat		20.430.137	18.468.407
Personaleomkostninger	1	-20.277.181	-16.651.592
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-95.997	-66.564
Andre driftsomkostninger		0	-1.529.288
Resultat før finansielle poster		56.959	220.963
Finansielle indtægter	2	558	64.240
Finansielle omkostninger	3	-34.022	-252.610
Resultat før skat		23.495	32.593
Skat af årets resultat	4	-5.859	82.189
Årets resultat		17.636	114.782

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		17.636	114.782
		17.636	114.782

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		517.728	238.994
Materielle anlægsaktiver	5	517.728	238.994
Deposita		583.350	511.750
Finansielle anlægsaktiver	6	583.350	511.750
Anlægsaktiver		1.101.078	750.744
Varebeholdninger		94.274	106.252
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.510.900	4.067.935
Igangværende arbejder for fremmed regning		2.922.423	1.184.877
Andre tilgodehavender		55.385	1.851.333
Udskudt skatteaktiv		34.495	36.482
Selskabsskat		108.236	64.728
Tilgodehavender		5.631.439	7.205.355
Værdipapirer		205.320	210.040
Likvide beholdninger		272.479	75.169
Omsætningsaktiver		6.203.512	7.596.816
Aktiver		7.304.590	8.347.560

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Fondskapital		300.000	300.000
Overført resultat		2.407.346	2.389.710
Egenkapital	7	2.707.346	2.689.710
Hensat genetableringsforpligtelse		245.000	210.000
Hensatte forpligtelser		245.000	210.000
Kreditinstitutter		26.906	243.974
Modtagne forudbetalinger fra kunder		774.861	2.212.042
Leverandører af varer og tjenesteydelser		457.790	693.700
Anden gæld		3.092.687	2.298.134
Kortfristede gældsforpligtelser		4.352.244	5.447.850
Gældsforpligtelser		4.352.244	5.447.850
Passiver		7.304.590	8.347.560
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	17.974.961	14.414.447
Pensioner	1.763.888	1.560.298
Andre omkostninger til social sikring	287.547	177.553
Andre personaleomkostninger	250.785	499.294
	20.277.181	16.651.592
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse:		
Direktion	913.496	948.585
Bestyrelse	310.750	297.500
	1.224.246	1.246.085
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	40	31
Bestyrelsesvederlaget er specificeret i ledelsesberetningen.		
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	558	64.054
Vautakursgevinster	0	186
	558	64.240
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	33.853	252.610
Kursreguleringer omkostninger	169	0
	34.022	252.610
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	3.872	19.272
Årets udskudte skat	1.987	-101.461
	5.859	-82.189

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	371.017
Tilgang i årets løb	374.731
Afgang i årets løb	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>745.748</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	132.023
Årets afskrivninger	<u>95.997</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>228.020</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>517.728</u>

6 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	511.750
Tilgang i årets løb	71.600
Afgang i årets løb	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>583.350</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>583.350</u>

7 Egenkapital

	Fondskapital	Overført resultat	I alt
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	300.000	2.389.710	2.689.710
Årets resultat	<u>0</u>	<u>17.636</u>	<u>17.636</u>
Egenkapital 31. december	<u>300.000</u>	<u>2.407.346</u>	<u>2.707.346</u>

Noter til årsregnskabet

	2018 DKK	2017 DKK
8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Skadeløsbrev på i alt TDKK 5.500, der giver pant i fordringer til en samlet regnskabsmæssig værdi af	5.433.323	5.252.812

Eventualforpligtelser

Fonden har påtaget sig operationelle leasingforpligtelser vedrørende EDB og IT, der pr. den 31. december 2018 udgør TDKK 99.

Fonden har endvidere påtaget sig sædvanlige kontraktlige forpligtelser vedrørende lejemål, der pr. den 31. december 2018 udgør TDKK 407.

Fonden er løbende part i retssager, tvister og lignende. Det er ledelsens opfattelse, at disse sager ikke vil have væsentlig indflydelse på fondens økonomiske stilling.

9 Nærtstående parter

Fonden har indgået samarbejdsaftale med Københavns Kommune.

Derudover er der i årets løb udbetalt vederlag til bestyrelsen jf. ledelsesberetningen og note 1.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fonden Københavns Madhus for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 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.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå fonden.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå fonden. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå fonden. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens hovedaktivitet.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 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)

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acountobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter andelsbeviser, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når fonden som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

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

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