
Fonden Københavns Madhus

Ingerslevsgade 44, 1705 København V

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 30 31 70 68

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på fondens besty-
relsesmøde den 4 /4 2017

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

Noter, regnskabspraksis 15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2016.

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

København, den 4. april 2017

Direktion

Anne-Birgitte Agger

Bestyrelse

Rasmus Kjeldahl

Lars Nielsen

Helle Brønnum Carlsen

Ida Husby

Berit Sander

Eva Zeuthen Bentsen

Henrik Plougmann

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 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Københavns Madhus for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, 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.

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 grund-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

lag 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 4. april 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jens Olsson

statsautoriseret revisor

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
Lars Nielsen
Helle Brønnum Carlsen
Ida Husby
Berit Sander
Eva Zeuthen Bentsen
Henrik Plougmann

Direktion

Anne-Birgitte Agger

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Pengeinstitut

Danske Bank
Frederiksberggade 1
1459 København K

Merkur
Vesterbrogade 40, 1
1620 København V

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Fonden Københavns Madhus for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Fondens formål

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

Udvikling i året

Fondens resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud på DKK 761.165, og fondens balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på DKK 2.574.928.

Fondens resultat og økonomiske udvikling anses for værende tilfredsstillende.

Redegørelse for god fondsledelse

Fonden følger bestemmelserne for god fondsledelse på nær oplysning om vederlag til direktionen. Se "Skema for Lovpligtig redegørelse om god fondsledelse jf. årsregnskabslovens § 77 a" på Fonden Københavns Madhus' hjemmeside ved at følge dette link <http://www.kbhmadhus.dk/servicenavigation/om-os/om-koebenhavns-madhus/organisation>.

Ledelsesberetning

	Rasmus Kjeldahl, Formand	Lars L. Nielsen	Berit Sander	Eva Zeuthen Bentzen	Helle Brønnum Carlsen	Henrik Plougmann Olsen	Ida Husby
Stilling	Direktør, Børns Vilkår	PA-direktør, PrimeTime Kommunikation	Konsulent, Cand. Psychol. Berit Sander konsulent-firma ApS	Partner, Odgers Berndtson	Lektor, Zahles Seminarium	Adm. Direktør, Metroselskab	Chef-konsulent, Natur-Erhvervsstyrelsen
Alder	51	50	62	52	58	48	56
Køn	Mand	Mand	Kvinde	Kvinde	Kvinde	Mand	Kvinde
Indtrådt i bestyrelsen	1. januar 2013	1. januar 2013	1. januar 2013	8. oktober 2015	1. januar 2013	1. januar 2013	1. januar 2013
Genvælg har fundet sted	Ja i 2015, kan vælges igen i 2019	Nej	Ja i 2015, kan vælges igen i 2019	Nej	Ja i 2015, kan vælges igen i 2019	Nej	Nej
Udløb af valgperiode	2019 – genvælg kan finde sted, da 2013 var midt i periode.	2017	2019 – genvælg kan finde sted, da 2013 var midt i periode.	2019 – genvælg kan finde sted i 2023	2019 – genvælg kan finde sted, da 2013 var midt i periode.	2017	2017
Medlemmets særlige kompetencer	Fødevarepolitisk erfaring, Ledelseserfaring	Økonomi- og ledelseserfaring	Ledelse- og strategi-udvikling	Ledelses- og økonomi-erfaring, Sundhedsområdet	Mad- og sundheds-erfaring. Æstetisk kommunikation	Ledelses- og økonomi-erfaring	Mad- og sundheds-erfaring
Øvrige ledelses-hverv	Bestyrelses-medlem i Varefakta. Bestyrelses-medlem i Haver til Maver. Næstformand i Poesiens Hus	Bestyrelses-medlem i Danmarks Radio og GROB teatre.		Villum Fonden Procodo og Synoptik Fonden	Faggruppe leder, madkundskab UCC Medl. Af styregruppe for kompetenceområder og udvikling af Madkundskab UCC	Best.medlem og medl. af revisions-komitten: Rejskort A/S Best.medlem Banebranchen Medlem af aftagerpanelet på Institut for stadskundskab	Bestyrelsesmedlem Arla Fonden
Udpeget af myndigheder/tilsyn	Oprindeligt udpeget af Københavns Kommune inden omregistrering til erhvervsdrivende fond.	Nej	Nej	Nej	Nej	Nej	Nej
Anses medlemmet for uafhængigt Bestyrelses-honorar	Ja 140.000 kr.	Ja 40.000 kr.	Ja 20.000 kr.	Ja 20.000 kr.	Ja 25.000 kr.	Ja 25.000 kr.	Ja 25.000 kr.

Ledelsesberetning

Redegørelse for uddelingspolitik

Fonden opfylder sit formål gennem interne aktiviteter.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Der forventes sammenlignelig resultat for det kommende år.

I 2017 forventes en nedgang i omsætning da Københavns Madhus ikke vandt den største kontrakt sat i udbud af Københavns Kommune i 2016, som i de forrige år har været en stor del af Københavns Madhus virke. Øget aktivitet indenfor Børne- og Rådgivningsområder har tildeles kompenseret for tab af den vigtige kontrakt. Ligeledes afsluttes fondens indsats i en række store nationale økologiske køkkenomlægningsprojekter ved starten af 2017, her er det lykkedes at tiltrække midler til flere mindre lignende omlægningsprojekter og til det såkaldte Madfællesskabet.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Nettoomsætning		33.189.843	34.850.704
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-5.868.303	-4.406.936
Andre eksterne omkostninger		-4.620.071	-4.489.676
Bruttoresultat		22.701.469	25.954.092
Personaleomkostninger	1	-21.364.297	-24.813.153
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-56.520	-8.939
Resultat før finansielle poster		1.280.652	1.132.000
Finansielle indtægter	2	85.807	6.247
Finansielle omkostninger	3	-383.721	-509.381
Resultat før skat		982.738	628.866
Skat af årets resultat	4	-221.573	-149.269
Årets resultat		761.165	479.597

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		761.165	479.597
		761.165	479.597

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		253.454	92.088
Materielle anlægsaktiver	5	253.454	92.088
Deposita		510.512	555.336
Finansielle anlægsaktiver	6	510.512	555.336
Anlægsaktiver		763.966	647.424
Færdigvarer og handelsvarer		131.939	143.843
Varebeholdninger		131.939	143.843
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.105.794	4.652.331
Igangværende arbejder for fremmed regning		6.185.662	4.556.121
Andre tilgodehavender		333.668	314.862
Tilgodehavender		9.625.124	9.523.314
Værdipapirer		217.710	203.255
Likvide beholdninger		78.815	693
Omsætningsaktiver		10.053.588	9.871.105
Aktiver		10.817.554	10.518.529

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Fondskapital		300.000	300.000
Overført resultat		2.274.928	1.513.763
Egenkapital	7	2.574.928	1.813.763
Hensættelse til udskudt skat		64.979	65.782
Hensat genetableringsforpligtelse		175.000	140.000
Hensatte forpligtelser		239.979	205.782
Kreditinstitutter		2.576.258	1.362.652
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.105.909	2.314.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		819.294	857.895
Selskabsskat		229.937	145.521
Anden gæld		3.271.249	3.818.916
Kortfristede gældsforpligtelser		8.002.647	8.498.984
Gældsforpligtelser		8.002.647	8.498.984
Passiver		10.817.554	10.518.529
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		

Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	18.390.243	21.355.362
Pensioner	1.961.803	2.496.417
Andre omkostninger til social sikring	399.610	224.411
Andre personaleomkostninger	612.641	736.963
	21.364.297	24.813.153
Heraf udgør vederlag til bestyrelse	295.000	297.500
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	42	49
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	85.807	6.247
	85.807	6.247
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	383.604	509.332
Kursreguleringer omkostninger	117	49
	383.721	509.381
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	222.376	157.521
Årets udskudte skat	-803	-8.252
	221.573	149.269

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	101.027
Tilgang i årets løb	217.886
Afgang i årets løb	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>318.913</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	8.939
Årets afskrivninger	<u>56.520</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>65.459</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>253.454</u>

6 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita <u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	555.336
Tilgang i årets løb	4.376
Afgang i årets løb	<u>-49.200</u>
Kostpris 31. december	<u>510.512</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>510.512</u>

7 Egenkapital

	Fondskapital <u>DKK</u>	Overført resultat <u>DKK</u>	I alt <u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	300.000	1.513.763	1.813.763
Årets resultat	<u>0</u>	<u>761.165</u>	<u>761.165</u>
Egenkapital 31. december	<u>300.000</u>	<u>2.274.928</u>	<u>2.574.928</u>

Der har ikke været ændringer i i de seneste 5 år.

Noter til årsregnskabet

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	9.291.456	9.208.452
--	-----------	-----------

Eventualforpligtelser

Fonden har påtaget sig operationelle leasingforpligtelser vedrørende EDB og IT, der pr. den 31. december 2016 udgør TDKK 35.

Fonden har endvidere påtaget sig sædvanlige kontraktlige forpligtelser vedrørende lejemål, der pr. den 31. december 2016 udgør TDKK 773.

Fonden er løbende paret 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, regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Fonden Københavns Madhus for 2016 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 2016 er aflagt i DKK.

Opdeling i erhvervmæssig og ikke-erhvervmæssig aktivitet

Fonden Københavns Madhus har kun erhvervmæssig 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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor fonden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for fondens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

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

Noter, regnskabspraksis

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 finansiel 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.

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 årets nettoomsætning.

Noter, regnskabspraksis

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter, regnskabspraksis

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

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 børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Noter, regnskabspraksis

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.

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på . De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

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, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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.

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

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