



HÅNDVÆRKER KOLLEGIETS FOND

Ellemosevej 25
8370 Hadsten
CVR-nr. 11614094

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
20.03.2024

Tommi Hjelmdal Ahrenholt
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	12
Balance pr. 31.12.2023	13
Egenkapitalopgørelse for 2023	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

HÅNDVÆRKER KOLLEGIETS FOND

Ellemosevej 25

8370 Hadsten

CVR-nr.: 11614094

Hjemsted: Favrskov

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Tommi Hjelmdal Ahrenholt, formand

Rune Raaby Laursen

Benny John Egholm Yssing

Peter Rose Nøhr

Direktion

Jesper Kofoed Petersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for HÅNDVÆRKER KOLLEGIETS FOND.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsten, den 20.03.2024

Direktion

Jesper Kofoed Petersen
direktør

Bestyrelse

Tommi Hjelmdal Ahrenholt
formand

Rune Raaby Laursen

Benny John Egholm Yssing

Peter Rose Nøhr

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i HÅNDVÆRKER KOLLEGIETS FOND

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for HÅNDVÆRKER KOLLEGIETS FOND for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder til beskrivelse under anvendt regnskabspraksis vedrørende konsekvensen af foretagne uddelinger tidligere år til stifter. De omtalte uddelinger er i indeværende år tilbagebetalt til fonden inkl. renter, som foreskrevet i afgørelse fra erhvervsstyrelsen. Uddelingerne relaterer sig til tidligere regnskabsår, hvorfor disse er rettet som væsentlige fejl tidligere år. Udover uddelinger fra tidligere år, så er der i forbindelse med regnskabsaflæggelsen konstateret, at den udskudte skat tidligere år har været fejlbehæftet samt at reserven relateret til swap-aftale ikke var overført til overført resultat da den var negativ i 2022.

Vi henviser til ledelsens beskrivelse under anvendt regnskabspraksis for nærmere detaljer.

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 selskabets 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

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. Fejlinformation 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 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 selskabets 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 20.03.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Murat Güler

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46582

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Fondens aktiviteter er at yde støtte til kollegier til uddannelsessøgende samt at etablere kollegier til uddannelsessøgende med henblik på udlejning. Udlejning skal primært sikre kursister og andre udlejningssøgende på Den Jydske Håndværkerskoles indkvartering, indenfor fondens formål. Fonden har endvidere til formål at yde støtte i form af uddelinger til uddannelse og udvikling af Den Jydske Håndværkerskoles elever, lærere og personale samt uddannelsessøgende ved andre institutioner

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 2.994 t.kr. mod 2.573 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat før skat udgør 2.026 t.kr. mod 147 t.kr. sidste år. Udviklingen fra 2022 til 2023 skyldes primært renteindtægter vedrørende renter relateret til tilbagebetalte uddelinger fra tidligere år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Som konsekvens af foretagne uddelinger tidligere år til stifter, er der i 2023 sket tilbagebetaling til fonden inkl. renter, som foreskrevet i afgørelse fra erhvervsstyrelsen. Uddelingerne relatere sig til tidligere regnskabsår, hvorfor disse er rettet som væsentlige fejl tidligere år. Udover uddelinger fra tidligere år, så er der i forbindelse med regnskabsaflæggelsen konstateret, at den udskudte skat tidligere år har været fejlbehæftet samt at reserven relateret til swap-aftale ikke var overført til overført resultat da den var negativ i 2022.

Rettelserne har beløbsmæssig påvirkning som følgende:

Aktiver	2022	Fejl udskudt skat	Ændring uddelinger	Fejl reserve	2022 efter rettelse
Grunde og bygninger	5.314.412				5.314.412
Andre anlæg	298.434				298.434
Anlægsaktiver	5.612.846				5.612.846
					-
Skatteaktiv	35.464	(35.464)			-
Andre tilgodehavende	785.202		2.820.669		3.605.871
Periodeafgrænsningsposte	29.400				29.400
Tilgodehavende	850.066				3.635.271
Likvider	1.711.583				1.711.583
Onsætningsaktiver	2.561.649				5.346.854
Aktiver i alt	8.174.495				10.959.700

Passiver	2022	Fejl udskudt skat	Ændring uddelinger	Fejl reserve	2022 efter rettelse
Kapital	999.000				999.000
Swap	(176.881)			176.881	-
Henlæggelse	2.571.202		2.820.669		5.391.871
Overført resultat	610.366	(509.574)		(176.881)	(76.089)
EK	4.003.687				6.314.782
Udskudt skat	-	474.110			474.110
Langfristet gæld	2.897.183				2.897.183
Kortfristet gæld til real	172.755				172.755
Anden gæld	1.100.870				1.100.870
	1.273.625				1.273.625
Gæld i alt	4.170.808				4.170.808
Passiver i alt	8.174.495				10.959.700

Forventet udvikling

Fonden forventer, at det kommende år vil udvise et positivt resultat.

Redegørelse for fondsledelse

I henhold til §60 i Lov om erhvervsdrivende fonde skal fondens bestyrelse tage stilling til komiteen for god fondsledelses anbefalinger efter følg eller forklar princippet. Fondens bestyrelse har gennemgået og taget stilling til hver enkelt anbefaling, som angivet nedenfor.

Nr. 1.1 Det anbefales, at bestyrelsen vedtager principper for ekstern kommunikation, som imødekommer behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.

Fonden følger jf. forretningsordenen.

Nr. 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.

Fonden følger - evalueres løbende samt ved vurdering af ansøgninger.

Nr. 2.1.2 Det anbefales, at bestyrelsen løbende forholder sig til, om fondens kapitalforvaltning modsvarer fondens formål og behov på kort og lang sigt.

Fonden følger jf. forretningsordenen. Likviditet og finansieringsforhold er et fast punkt på bestyrelsesmødernes dagsorden.

Nr. 2.2.1 Det anbefales, at bestyrelsesformanden organiserer, indkalder og leder bestyrelsesmøderne med henblik på at sikre et effektivt bestyrelsesarbejde og skabe de bedst mulige forudsætninger for bestyrelsesmedlemmernes arbejde, enkeltvis og samlet.

Fonden følger jf. forretningsordenen.

Nr. 2.2.2 Det anbefales, at hvis bestyrelsen undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige opgaver for den erhvervsdrivende fond ud over formandserhvervet, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning herom, 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.

Fonden følger. Bestyrelsesformanden udfører ikke særlige driftsopgaver.

Der eksistere en forsvarlig arbejdsdeling jf. administrationsaftale.

Nr. 2.3.1 Det anbefales, at bestyrelsen løbende og mindst hvert andet år vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.

Fonden følger jf. vedtægterne.

Nr. 2.3.2 Det anbefales, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten godkender en struktureret, grundig og gennemskelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.

Fonden følger jf. vedtægterne. Bestyrelsen udpeges hvert 4. år.

Nr. 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 behov for fornyelse – sammenholdt med behovet for kontinuitet – og til behovet for mangfoldighed i relation til blandt andet erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.

Fonden overholder. Fonden bestræber sig på at iagttage behovet for diversitet inden for rammerne af vedtægternes udpegningsregler.

Nr. 2.3.4 Det anbefales, at der årligt i ledelsesberetningen, og på den erhvervsdrivende fonds eventuelle hjemmeside, redegøres for sammensætningen af bestyrelsen, herunder for mangfoldighed, samt at der gives følgende oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer:

- den pågældendes navn og stilling,
- den pågældendes alder og køn,
- dato for indtræden i bestyrelsen, hvorvidt genvalg af medlemmet har fundet sted, og udløb af den aktuelle valgperiode,
- medlemmets eventuelle særlige kompetencer,
- den pågældendes øvrige ledeshverv, herunder poster i direktioner, bestyrelser og tilsynsråd, inklusive ledelsesudvalg, i danske og udenlandske fonde, virksomheder, institutioner samt krævende organisationsopgaver,
- hvorvidt den pågældende ejer aktier, optioner, warrants og lignende i fondens dattervirksomheder og/eller associerede virksomheder,
- hvilke medlemmer, der er udpeget af myndigheder/tilskudsyder m.v., og
- om medlemmet anses for uafhængigt.

Se ledelsesberetningen.

Nr. 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.

Ikke relevant.

Nr. 2.4.1 Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige. Består bestyrelsen (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) af

- op til fire medlemmer, bør mindst ét medlem være uafhængigt,
- mellem fem til otte medlemmer, bør mindst to medlemmer være uafhængige, eller
- ni til elleve medlemmer, bør mindst tre medlemmer være uafhængige og så fremdeles.

Et bestyrelsesmedlem anses i denne sammenhæng ikke for uafhængig, hvis det pågældende f.eks.:

- er, eller inden for de seneste tre år har været, medlem af direktionen eller ledende medarbejder i fonden eller en væsentlig dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden,
- inden for de seneste fem år har modtaget større vederlag, herunder uddelinger eller andre ydelser, fra fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden i anden egenskab end som medlem af fondens bestyrelse eller direktion,
- inden for det seneste år har haft en væsentlig forretningsrelation (f.eks. personlig eller indirekte som partner eller ansat, aktionær, kunde, leverandør eller ledelsesmedlem i virksomheder med tilsvarende forbindelse) med fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden,
- er, eller inden for de seneste tre år har været, ansat eller partner hos ekstern revisor,
- har været medlem af fondens bestyrelse eller direktion i mere end 12 år,
- er i nær familie med eller på en anden måde står personer, som ikke betragtes som uafhængige, særligt nær,
- er stifter eller væsentlig gavegiver, hvis fonden har til formål at yde støtte til disses familie eller andre, som står disse særligt nær, eller
- er ledelsesmedlem i en organisation, en anden fond eller lignende, der modtaget eller gentagne gange inden for de seneste fem år har modtaget væsentlige donationer fra fonden.

Fonden følger, idet minimum to medlemmer betragtes som uafhængige.

Nr. 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.

Fonden følger jf. vedtægterne.

Nr. 2.5.2 Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.

Ingen aldersbegrænelse henset til samfundsudviklingen.

Nr. 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.

Bestyrelsen vurderer løbende og foretager årligt en mundtlig evaluering af bestyrelsens kompetencer.

Nr. 2.6.2 Det anbefales, at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktion og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier.

Fonden følger jf. vedtægterne og administrationsaftale.

Nr. 3.1.1 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 en bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.

Fonden følger jf. vedtægterne og administrationsaftale.

Nr. 3.1.2 Det anbefales, at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, som hvert enkelt medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra fondens dattervirksomheder og associerede virksomheder. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag, som bestyrelsesmedlemmer og en eventuel direktion modtager for udførelse af andet arbejde eller opgaver for fonden, fondens dattervirksomheder eller associerede virksomheder, bortset fra medarbejderrepræsentanternes vederlag som ansatte.

Fonden følger.

Redegørelse for uddelingspolitik

Fondens uddelingspolitik er at uddele inden for fondens to primære, vedtægtsbestemte uddelingsformål, som er (i) støtte til kollegier til uddannelsessøgende med primært fokus på kursister og andre udlejningsøgende på Den Jydske Håndværkerskoles indkvartering og (ii) uddelinger til uddannelse og udvikling af elever, lærere og personale på Den Jydske Håndværkerskole. Fondens uddelingspolitik er under revision i forlængelse af dialog med Erhvervsstyrelsen, og politikken forventes derfor offentliggjort online i løbet af indeværende regnskabsår.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Nettoomsætning		2.994.383	2.573.142
Andre eksterne omkostninger		(1.897.785)	(1.658.782)
Bruttoresultat		1.096.598	914.360
Personaleomkostninger	1	(352.361)	(324.733)
Af- og nedskrivninger		(176.828)	(155.624)
Driftsresultat		567.409	434.003
Andre finansielle indtægter		1.800.562	0
Andre finansielle omkostninger		(341.630)	(287.276)
Resultat før skat		2.026.341	146.727
Skat af årets resultat	2	(995.312)	74.492
Årets resultat		1.031.029	221.219
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		1.031.029	221.219
Resultatdisponering		1.031.029	221.219

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde		459.500	459.500
Bygninger		4.709.892	4.854.912
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		266.628	298.434
Materielle aktiver	3	5.436.020	5.612.846
Anlægsaktiver		5.436.020	5.612.846
Andre tilgodehavender		741.952	3.605.871
Periodeafgrænsningsposter		0	29.400
Tilgodehavender		741.952	3.635.271
Likvide beholdninger		6.501.362	1.711.583
Omsætningsaktiver		7.243.314	5.346.854
Aktiver		12.679.334	10.959.700

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		999.000	999.000
Henlagt til uddelinger		5.391.871	5.391.871
Overført overskud eller underskud		1.109.311	(76.089)
Egenkapital		7.500.182	6.314.782
Udskudt skat		1.469.422	474.110
Hensatte forpligtelser		1.469.422	474.110
Gæld til realkreditinstitutter		2.925.453	2.897.183
Langfristede gældsforpligtelser	4	2.925.453	2.897.183
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	4	42.480	172.755
Leverandører af varer og tjenesteydelser		465.089	0
Anden gæld		276.708	1.100.870
Kortfristede gældsforpligtelser		784.277	1.273.625
Gældsforpligtelser		3.709.730	4.170.808
Passiver		12.679.334	10.959.700
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter kr.	Henlagt til uddelinger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	999.000	(176.881)	2.571.202	610.366	4.003.687
Rettelse af væsentlige fejl	0	176.881	2.820.669	(686.455)	2.311.095
Korrigeret egenkapital primo	999.000	0	5.391.871	(76.089)	6.314.782
Øvrige egenkapitalposter	0	0	0	154.371	154.371
Årets resultat	0	0	0	1.031.029	1.031.029
Egenkapital ultimo	999.000	0	5.391.871	1.109.311	7.500.182

Noter

1 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1
		Ledelses- vederlag 2022 kr.
Direktion		314.733
Bestyrelse		10.000
		324.733

2 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Ændring af udskudt skat	995.312	(74.492)
	995.312	(74.492)

3 Materielle aktiver

	Grunde kr.	Bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	459.500	7.417.084	670.939
Kostpris ultimo	459.500	7.417.084	670.939
Af- og nedskrivninger primo	0	(2.562.172)	(372.505)
Årets afskrivninger	0	(145.020)	(31.806)
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(2.707.192)	(404.311)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	459.500	4.709.892	266.628

4 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	42.480	172.755	2.925.453	2.731.523
	42.480	172.755	2.925.453	2.731.523

5 Eventualforpligtelser

Ingen

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser - Prioritetsgæld, TDKK 2.969,- er sikret ved pant i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør TDKK 5.169,-

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl i tidligere år

Som konsekvens af foretagne uddelinger tidligere år til stifter, er der i 2023 sket tilbagebetling til fonden inkl. renter, som foreskrevet i afgørelse fra erhvervsstyrelsen. Uddelingerne relaterer sig til tidligere regnskabsår, hvorfor disse er rettet som væsentlige fejl tidligere år. Udover uddelinger fra tidligere år, så er der i forbindelse med regnskabsaflæggelsen konstateret, at den udskudte skat tidligere år har været fejlbehæftet samt at reserven relateret til swap-aftale ikke var overført til overført resultat da den var negativ i 2022.

Rettelserne har beløbsmæssig påvirkning som følgende:

Aktiver	2022	Fejl udskudt skat	Ændring uddelinger	Fejl reserve	2022 efter rettelse
Grunde og bygninger	5.314.412				5.314.412
Andre anlæg	298.434				298.434
Anlægsaktiver	5.612.846				5.612.846
					-
Skatteaktiv	35.464	(35.464)			-
Andre tilgodehavende	785.202		2.820.669		3.605.871
Periodeafgrænsningsposte	29.400				29.400
Tilgodehavende	850.066				3.635.271
Likvider	1.711.583				1.711.583
Onsætningsaktiver	2.561.649				5.346.854
Aktiver i alt	8.174.495				10.959.700

Passiver	2022	Fejl udskudt skat	Ændring uddelinger	Fejl reserve	2022 efter rettelse
Kapital	999.000				999.000
Swap	(176.881)			176.881	-
Henlæggelse	2.571.202		2.820.669		5.391.871
Overført resultat	610.366	(509.574)		(176.881)	(76.089)
EK	4.003.687				6.314.782
Udskudt skat	-	474.110			474.110
Langfristet gæld	2.897.183				2.897.183
Kortfristet gæld til real	172.755				172.755
Anden gæld	1.100.870				1.100.870
	1.273.625				1.273.625
Gæld i alt	4.170.808				4.170.808
Passiver i alt	8.174.495				10.959.700

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang er fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører fondens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger af materielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tidligere års uddelinger der er betat tilbage til fonden.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 - 50 år	0 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0 kr.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne og udbetalte på balancedagen, fragår egenkapitalen via posten henlagt til uddelinger.

De af fondens omkostninger, der betragtes som uddelinger, fragår i posten henlagt til uddelinger, ved at der indtægtsføres et beløb svarende til uddelingerne.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.