

Fc Horsens Fond

Ternevej 83, 8700 Horsens
CVR-nr. 13 77 11 46

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 04.07.24

Mogens Vedel Hansen
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9 - 14
Resultatopgørelse	15
Balance	16 - 17
Egenkapitalopgørelse	18
Noter	19 - 26

Fonden

Fc Horsens Fond
Ternevej 83
8700 Horsens
Telefon: 75 64 13 85
Hjemsted: Horsens
CVR-nr.: 13 77 11 46
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Mogens Vedel Hansen
Søren Høybye Hansen
Søren Uhrskov Jochimsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Fc Horsens Fond.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Horsens, den 4. juli 2024

Bestyrelsen

Mogens Vedel Hansen
Formand

Søren Høybye Hansen

Søren Uhrskov Jochimsen

Til bestyrelsen i Fc Horsens Fond**REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET****Konklusion med forbehold**

Vi har revideret årsregnskabet for Fc Horsens Fond for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningen af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført i note 1, har Fonden i regnskabsposten "Andre tilgodehavender" indregnet et tilgodehavende hos FC Horsens Fodbold på 1.570 t.kr. Ledelsen har ikke målt tilgodehavendet til nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere end amortiseret kostpris, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det er vores opfattelse, at det er nødvendigt at nedskrive tilgodehavendet med 1.570 t.kr. Årets resultat før og efter skat samt egenkapital ville være blevet reduceret med 1.570 t.kr.

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 med forbehold.

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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", er vores konklusion om årsregnskabet dog modificeret som følge af, at vores uenighed i værdiansættelsen af tilgodehavende hos FC Horsens Fodbold.

OVERTRÆDELSE AF FONDENS VEDTÆGTER

Fonden har i strid med fondens vedtægter ydet lån til FC Horsens Fodbold i forbindelse med etablering af Sydbyens Bevægelsespark. Fondens bestyrelse kan ifalde ansvar herfor.

Horsens, den 4. juli 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Uffe Black Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34332

Væsentligste aktiviteter

Fondens aktiviteter består i ejendomsudlejning samt drift af klubhuset beliggende Ternevej 83 i Horsens.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

FC Horsens Fond har under "Andre tilgodehavender" indregnet et tilgodehavende på FC Horsens Fodbold andragende 1,6 mio.kr. Der er usikkerheder knyttet til hvorvidt FC Horsens Fodbold har betalingsevnen til at afregne mellemregningen med fonden.

Fondens uddelingspolitik

Fondens uddelingspolitik er vedtægtsbestemt. Uddelinger kan ske til fremme af amatøridrættens i Horsens og/eller kulturelle aktiviteter i Horsens.

Der er ikke foretaget udlodninger i 2023 som følge af fondens økonomiske forhold.

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 principper for ekstern kommunikation, som imødekommer behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.

Denne anbefaling følges ikke.

Bestyrelsen har ingen skriftlige retningslinjer for kommunikation, men der er en klar rollefordeling i bestyrelsen og formanden præsenterer fonden ud ad til og har ansvar for administration og kommunikation.

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 ikke.

Fondens strategi er, at forbedre den økonomiske situation herunder afdrage gælden, som følge heraf er udlodningspolitikken, at der ikke uddeles midler på grund af fondens økonomiske situation.

Der er besluttet, at der fremadrettet en gang årligt, på det bestyrelsesmøde hvor regnskabet godkendes, også tages stilling til strategien og udlodningspolitikken.

Anbefaling 2.1.2

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

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 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 enkeltvist og samlet.

Denne anbefaling følges.

Der afholdes bestyrelsesmøder efter behov og der føres referat.

Anbefaling 2.2.2

Det anbefales, at hvis bestyrelsen undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige opgaver for den erhvervsdrivende fond ud over formandshvervet, 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.

Denne anbefaling følges.

Der foretages ikke lønnet arbejde for fonden, der kan betvivle uafhængigheden.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges.

Der henvises til bestyrelsens sammensætning.

Anbefaling 2.3.2

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

Denne anbefaling følges.

Varetages af FC Horsens bestyrelse, der sikrer en god proces og sammensætning.

Horsens kommune har ret til at udpege et uafhængigt medlem men har ikke udnyttet denne ret.

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.

Varetages gennem udvælgelses-processen. Bestyrelsen er sammensat således at medlemmerne dækker over passende kompetencer.

FC Horsens bestyrelse tager stilling her til en gang om året.

Anbefaling 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 en række specifikke oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer.

Denne anbefaling følges. 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.

I/A ingen dattervirksomheder.

Anbefaling 2.4.1

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

Denne anbefaling følges.

Der henvises til bestyrelsens sammensætning.

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 ikke.

Bestyrelsens udpegningsperiode er ikke reguleret i vedtægterne og er ikke tidsbestemte. FC Horsens Fodbolds bestyrelse tager stilling hertil en gang om året.

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.

Fonden har ingen aldersgrænse for medlemmer af bestyrelsen. Alder anses ikke for en hindring i at deltage i fondsbestyrelsen.

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.

Foretages som led i de løbende dialoger i bestyrelsen.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges.

I/A der er ikke ansat direktion eller ekstern administrator.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges.

I/A - Der udbetales ikke vederlag for bestyrelsesarbejdet.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges.

I/A - Der udbetales ikke vederlag for bestyrelsesarbejde

Bestyrelsens sammensætning

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

Bestyrelsen består af 3 medlemmer.

Mogens Vedel Hansen

Alder og køn: 79 år, mand

Dato for indtræden i bestyrelsen: 06.05.2004.

Særlige kompetencer: Administration og kommunikation

Øvrige ledelseshverv: Ingen

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Nej

Søren Høybye Hansen

Alder og køn: 49 år, mand

Dato for indtræden i bestyrelsen: 31.05.2015.

Særlige kompetencer: Økonomi

Øvrige ledelseshverv: Ingen

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Søren Uhrskov Jochimsen

Alder og køn: 43 år, mand

Dato for indtræden i bestyrelsen: 07.08.2023.

Særlige kompetencer: El-installatør, bygningsfaglighed

Øvrige ledelseshverv: Direktør i Jochimsen Ejendomme ApS og Jochimsen Holding ApS

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Bestyrelsesmedlemmer udpeges ud fra, at der skal være en passende sammensætning af personlige og erhvervskompetencer i forhold til den samlede bestyrelse og fondens aktiviteter.

Ingen bestyrelsesmedlemmer ejer kapitalandele, optioner, warrants og/eller lignende i fondens dattervirksomheder og/eller associerede virksomheder.

Note	2023 DKK	2022 DKK
Nettoomsætning	1.296.192	1.103.724
Andre driftsindtægter	3.174	19.292
Andre eksterne omkostninger	-443.851	-688.382
Bruttofortjeneste	855.515	434.634
2 Personaleomkostninger	-328.570	-363.612
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-106.516	-106.516
Resultat af primær drift	420.429	-35.494
Finansielle omkostninger	-56.940	-27.130
Resultat før skat	363.489	-62.624
Skat af årets resultat	-17.323	-13.525
Årets resultat	346.166	-76.149
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	346.166	-76.149
I alt	346.166	-76.149

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	5.475.306	5.557.151
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	38.516	63.187
3	Materielle anlægsaktiver i alt	5.513.822	5.620.338
	Anlægsaktiver i alt	5.513.822	5.620.338
	Andre tilgodehavender	3.784.047	4.013.146
	Tilgodehavender i alt	3.784.047	4.013.146
	Likvide beholdninger	145.116	35.389
	Omsætningsaktiver i alt	3.929.163	4.048.535
	Aktiver i alt	9.442.985	9.668.873

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Fondskapital	300.000	300.000
	Reserve for opskrivninger	469.768	476.079
	Øvrige reserver	2.117.648	2.117.648
	Overført resultat	1.178.782	826.305
	Egenkapital i alt	4.066.198	3.720.032
	Hensættelser til udskudt skat	490.900	473.577
	Hensatte forpligtelser i alt	490.900	473.577
4	Gæld til realkreditinstitutter	9.617	59.948
4	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.218.805	2.452.509
4	Periodeafgrænsningsposter	2.214.344	2.443.443
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.442.766	4.955.900
4	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	281.165	272.275
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2	23
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	30.001	30.001
	Anden gæld	116.343	103.158
	Periodeafgrænsningsposter	15.610	113.907
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	443.121	519.364
	Gældsforpligtelser i alt	4.885.887	5.475.264
	Passiver i alt	9.442.985	9.668.873

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Fonds- kapital	Reserve for opskrivning er	Øvrige reserver	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	300.000	482.390	2.117.648	896.143	3.796.181
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-8.091	0	8.091	0
Skat af egenkapitalbevægelser	0	1.780	0	-1.780	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	-76.149	-76.149
Saldo pr. 31.12.22	300.000	476.079	2.117.648	826.305	3.720.032
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	300.000	476.079	2.117.648	826.305	3.720.032
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-8.091	0	8.091	0
Skat af egenkapitalbevægelser	0	1.780	0	-1.780	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	346.166	346.166
Saldo pr. 31.12.23	300.000	469.768	2.117.648	1.178.782	4.066.198

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2023 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

FC Horsens Fond har under "Andre tilgodehavender" indregnet et tilgodehavende på FC Horsens Fodbold andragende 1,6 mio.kr. Der er usikkerheder knyttet til hvorvidt FC Horsens Fodbold har betalingsevnen til at afregne mellemregningen med fonden.

2. Personaleomkostninger

Lønninger	296.180	324.472
Pensioner	9.945	13.035
Andre omkostninger til social sikring	5.870	6.299
Andre personaleomkostninger	16.575	19.806
<hr/>		
I alt	328.570	363.612
<hr/>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	2
<hr/>		
Vederlag til hvert medlem af ledelsen:		

Fonden har ikke i regnskabsåret udbetalt vederlag til bestyrelsen, der arbejder frivilligt.

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	7.481.047	867.211
Kostpris pr. 31.12.23	7.481.047	867.211
Opskrivninger pr. 01.01.23	809.013	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	809.013	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-2.732.906	-804.024
Afskrivninger i året	-81.848	-24.671
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-2.814.754	-828.695
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	5.475.306	38.516
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.23	4.873.036	63.187

4. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til realkreditinstitutter	50.332	0	59.949	105.995
Gæld til øvrige kreditinstitutter	230.833	937.500	2.449.638	2.678.737
Periodeafgrænsningsposter	0	937.500	2.214.344	2.443.443
I alt	281.165	1.875.000	4.723.931	5.228.175

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 60 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 5.475.

Fonden har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 7.650, med sikkerhed i fondens ejendom. Ejerpantebrevet er lagt til sikkerhed for mellemværende med Horsens Kommune.

6. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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.

TILSKUD

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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen består primært af huslejeindtægter og modtagne tilskud, som indregnes i takt med levering af ydelserne.

Nettoomsætning måles efter fradrag af alle former for afgivne rabatter. Ligeledes fratrækkes moms og afgifter mv. opkrævet på vegne af tredjemand.

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 administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	100	2.475.306
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11-15	38.516

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

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

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Grunde og bygninger, erhvervet før 1. januar 2002 (ikrafttrædelsestidspunktet for den nugældende årsregnskabslov) måles til kostpris med tillæg af opskrivninger (jf. dagældende overgangsbekendtgørelse § 3 stk. 2) og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, opskrivninger foretaget før 1. januar 2002 og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen, indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Opskrivningshenlæggelser under egenkapitalen reduceres med foretagne af- og nedskrivninger på den opskrevne del af grunde og bygninger, erhvervet før 1. januar 2002. Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. En eventuel resterende opskrivningshenlæggelse på salgstidspunktet fra grunde og bygninger, erhvervet før 1. januar 2002 indregnes dog ikke i resultatopgørelsen, men overføres direkte fra opskrivningshenlæggelser til overført resultat. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis fondens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet,

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Uddelinger

Der er ikke foretaget uddelinger eller bevilget uddelinger i året som følge af fondens økonomiske forhold.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.