



Tlf.: 98 82 32 88
broenderslev@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Torvet 10
DK-9700 Brønderslev
CVR-nr. 20 22 26 70

FONDEN BRØNDERSLEV-HALLERNE
KNUDSGADE 15, 9700 BRØNDERSLEV
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2020 - 30. JUNI 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen den 28. oktober 2021

Aase Grønlund Jensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Fondsoplysninger	
Fondsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

FONDSOPLYSNINGER

Fonden	Fonden Brønderslev-Hallerne Knudsgade 15 9700 Brønderslev CVR-nr.: 17 52 19 77 Stiftet: 1. januar 1994 Hjemsted: Brønderslev Regnskabsår: 1. juli 2020 - 30. juni 2021
Bestyrelse	Aase Grønlund Jensen, formand Jesper Hjelm Johannesen Jeppe Bisgaard René Pedersen Per Christian Kjeldsen
Daglig ledelse	Laila Mølholt
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 10 9700 Brønderslev
Pengeinstitut	Nordea Bredgade 7 9700 Brønderslev Sparekassen Vendsyssel Albani Plads 1 9700 Brønderslev

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Fonden Brønderslev-Hallerne.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønderslev, den 28. oktober 2021

Direktion:

Laila Mølholt

Bestyrelse:

Aase Grønlund Jensen
Formand

Jesper Hjelm Johannesen

Jeppe Bisgaard

René Pedersen

Per Christian Kjeldsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i Fonden Brønderslev-Hallerne

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Brønderslev-Hallerne for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om fondens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- 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 ledelsen 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.

Brønderslev, den 28. oktober 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jacob Rask
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35391

LEDELSESBERETNING

Fondens hovedaktiviteter

Fondens væsentligste formål er at opføre haller og anlæg i Brønderslev til brug for idrætten, samt drift af Brønderslev Svømmehal og Brønderslev Hallerne, hvor der kan udøves idræt samt give mulighed for udlejning til træningslejre, ophold, turister og andre brugere i tilknytning til hallerne.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Året har igen været præget af corona, og det har betydet, at der stort set ikke har været idrætsaktiviteter i regnskabsåret 2020/21. Der blev igen hurtigt truffet beslutning om hjemsendelse af størstedelen af medarbejderne. Køkkenet blev holdt åbent, og der blev solgt en del take away i weekenderne. Region Nordjylland har lejet en del timer til brug for podning og vaccine. Heldigvis besluttede Brønderslev kommune fortsat at betale for brug af fritidstimer i resten af sæsonen.

Regnskabet 2020/21 giver et overskud på 1.227 tkr., og det er tilfredsstillende. Regnskabet er påvirket af ekstraordinær afskrivning på den gamle hals tag på 753 tkr., ligesom der er en momsindtægt vedrørende tidligere år på 698 tkr.

Det skønnes, at de forhold, som i øvrigt er nødvendige for bedømmelse af fondens aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt af noterne.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Vi tror, at vi nu får et regnskabsår, hvor idrætten får lov til at udfolde sig i hallerne. Vi har dog kunnet mærke, at der har været en del arrangementer, som normalt afvikles i foråret, hvor idrætten er stoppet, har været rykket til efteråret på grund af coronaen. Det har betydet, at der har været aflyst nogle træningsdage.

Udover ovenstående er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for fondens finansielle stilling

Forventninger til fremtiden

Brønderslev Hallerne har søgt Brønderslev kommune om tilskud til anlæg af et springcenter. Der er afsat 8 mio. kr. til anlæg og 4 mio. kr. til lån i kommunens budget for 2022 til et springcenter i Brønderslev. Brønderslev Hallerne havde søgt om yderligere 8 mio. kr. til anlæg og 4 mio. kr. til lån, hvilket Brønderslev kommune ikke har bevilget. Brønderslev Hallerne har stort set søgt alle lokale fonde og nogle af de midler, der er givet tilsagn om, er betinget af, at finansieringen er på plads senest efterår 2022. Bestyrelsen ser frem til en konstruktiv dialog med kommunen vedrørende projektet.

Vi forventer fortsat positiv udvikling i Brønderslev Hallerne.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for uddelingspolitik

Lovpligtig redegørelse for fondens uddelingspolitik, jf. årsregnskabslovens § 77b

Ifølge vedtægterne har fonden et almennyttigt og velgørende formål. Hvis fondens formålsbestemmelse ikke længere kan realiseres, skal fondskapitalen anvendes til børne- og ungdomsformål indenfor idrætten i Brønderslev.

Redegørelse for god fondsledelse mv.

Lovpligtig redegørelse for god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77a

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse. I disse, der kan ses på fondens hjemmeside redegøres for, hvorvidt fonden følger anbefalingerne, og vedrørende anbefalinger, der ikke følges, forklares dette nærmere.

Der henvises til fondens hjemmeside:

<https://www.broenderslevhallen.dk/wp-content/uploads/2021/10/God-fondsledelse-2021.pdf>

Der udbetales ingen vederlag til bestyrelsen.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	10.309.849	9.712.405
Personaleomkostninger.....	2	-5.240.517	-5.499.728
Af- og nedskrivninger.....		-3.151.322	-3.006.333
Andre driftsomkostninger.....		-17.130	0
DRIFTSRESULTAT		1.900.880	1.206.344
Andre finansielle omkostninger.....		-673.435	-1.158.512
RESULTAT FØR SKAT		1.227.445	47.832
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		1.227.445	47.832
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.227.445	47.832
I ALT		1.227.445	47.832

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		32.885.930	35.352.994
Produktionsanlæg og maskiner.....		677.229	773.858
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		439.847	548.542
Materielle anlægsaktiver.....	3	34.003.006	36.675.394
ANLÆGSAKTIVER.....		34.003.006	36.675.394
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		90.258	68.000
Varebeholdninger.....		90.258	68.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		185.953	115.594
Andre tilgodehavender.....		1.542.885	1.996.767
Periodeafgrænsningsposter.....		105.207	165.497
Tilgodehavender.....		1.834.045	2.277.858
Likvider.....		3.225.239	59.765
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.149.542	2.405.623
AKTIVER.....		39.152.548	39.081.017
PASSIVER			
Grundkapital.....		7.000.000	7.000.000
Overført overskud.....		2.431.600	1.204.156
EGENKAPITAL.....		9.431.600	8.204.156
Gæld til realkreditinstitutter.....		12.919.943	11.366.589
Gæld til kommunekredit.....		11.433.344	12.967.104
Anden gæld.....		50.000	50.000
Feriepengeindefrysning.....		419.733	379.101
Langfristede gældsforpligtelser.....	4	24.823.020	24.762.794
Kommunekredit.....		1.522.179	1.304.083
Prioritetsgæld.....		605.059	403.077
Gæld til pengeinstitutter.....		0	1.511.838
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		470.908	743.235
Anden gæld.....		829.965	689.516
Periodeafgrænsningsposter.....		1.469.817	1.462.318
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.897.928	6.114.067
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		29.720.948	30.876.861
PASSIVER.....		39.152.548	39.081.017
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Grundkapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2020.....	7.000.000	1.204.155	8.204.155
Forslag til resultatdisponering.....		1.227.445	1.227.445
Egenkapital 30. juni 2021.....	7.000.000	2.431.600	9.431.600

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Fonden har, i forbindelse med præcisering af den momsmæssige behandling af den delvise momsfradragsret, korrigeret tidligere års momsangivelser, hvilket har givet Fonden en indtægt i indeværende regnskabsår på 698 tkr.			
	2020/21	2019/20	
	kr.	kr.	
Momsregulering tidligere år.....	698.457	0	
	698.457	0	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	12	13	
Løn og gager.....	4.430.064	4.737.969	
Pensioner.....	657.972	604.124	
Andre omkostninger til social sikring.....	102.668	79.689	
Andre personaleomkostninger.....	49.813	77.946	
	5.240.517	5.499.728	
Der er ikke udbetalt vederlag til bestyrelsen.			
Materielle anlægsaktiver			3
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. juli 2020.....	69.801.271	5.106.315	1.858.504
Tilgang.....	144.194	117.582	0
Afgang.....	0	-193.435	-51.881
Kostpris 30. juni 2021.....	69.945.465	5.030.462	1.806.623
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020.....	34.448.277	4.332.457	1.309.962
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-171.921	-46.265
Årets afskrivninger	2.611.258	192.697	103.079
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021.....	37.059.535	4.353.233	1.366.776
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....	32.885.930	677.229	439.847
Langfristede gældsforpligtelser			4
	30/6 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	30/6 2020 gæld i alt		
Gæld til realkreditinstitutter.....	13.525.002	605.059	10.473.852
Gæld til kommunekredit.....	12.955.523	1.522.179	6.906.411
Anden gæld.....	50.000	0	50.000
Feriepengeindefrysning.....	419.733	0	419.733
	26.950.258	2.127.238	17.849.996
			26.469.954

NOTER

	Note
Eventualposter mv.	5
Eventualforpligtelser Fonden har indgået leasingaftaler med en restløbetid på 7-44 måneder. Den samlede restforpligtelse udgør i alt 268 tkr. Fonden er desuden forpligtet til ved aftalernes udløb at anvise en tredjemand som køber til aktivernes scrapværdi på 46 tkr.	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 28.533 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2021 udgør 32.886 tkr. Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 0 kr., har fonden udstedt ejerpantebreve på 14.200 tkr. med pant i ovenstående grunde og bygninger.	6

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Fonden Brønderslev-Hallerne for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C og de særlige tilpasninger som følge af, at der er tale om en erhvervsdrivende fond.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af tjenesteydelser og handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til fondens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10-50 år	30-50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-20 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Fonden er underlagt skattelovgivningen for fonde, og den skattepligtige indkomst opgøres i overensstemmelse hermed. Skattelovgivningen for fonde tillader skattemæssige fradrag for hensættelser til senere uddelinger. Som følge heraf har fonden muligheden for at reducere en eventuel skattepligtig positiv indkomst til nul. Det skattemæssige fradrag for hensættelse til senere uddeling tillades ikke indregnet regnskabsmæssigt, hvorfor der opstår en udskudt skatteforpligtelse herpå.

Da fondens hensigt er at uddele de indtjente midler i overensstemmelse med formålet, er det ikke sandsynligt, at denne skatteforpligtelse fremover vil blive beskattet. Derfor hensættes denne skatteforpligtelse ikke i årsregnskabet. Skat af årets resultat indeholder også udbytteskatter som ikke kan eller vil blive refunderet.

Udskudt skat vedrørende forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier på aktiver og forpligtelser indregnes som hovedregel i årsregnskabet. Der foretages imidlertid en vurdering af fondens mulighed for som følge af de skattemæssige fradrag for hensættelse til senere uddeling at disponere den skattepligtige indkomst til nul for regnskabsåret og kommende regnskabsår. Denne vurdering kan medføre, at der ligeledes ikke i årsregnskabet indregnes udskudt skat på forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier på aktiver og forpligtelser.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.