



Tlf.: 33 12 65 45
kolding-off@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

SLOTSSØBADETS FOND
HOSPITALSGADE 16, 6000 KOLDING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen på fondens årsmøde,
den 24. april 2019

Otto Skak

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Fondsoplysninger	
Fondsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-9
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Noter.....	13-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

FONDSOPLYSNINGER

Fonden	SlotssøBadets Fond Hospitalsgade 16 6000 Kolding CVR-nr.: 17 60 76 93 Stiftet: 1. juni 1994 Hjemsted: Kolding Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Marie Pedersen, formand Frank Normann Jørgensen Lars Ewald Jørn Pedersen Lise-Lotte Pedersen
Direktion	Otto Skak
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Sparnord Bank Vejlevej 135 Kolding 6000

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for SlotssøBadets Fond.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

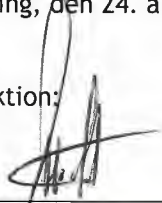
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

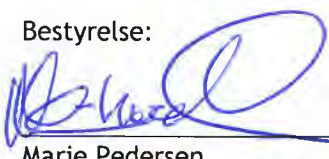
Kolding, den 24. april 2019

Direktion:

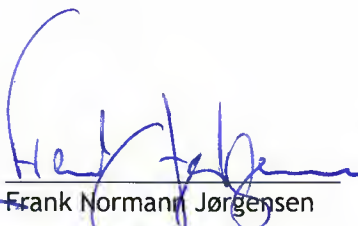


Otto Skak

Bestyrelse:



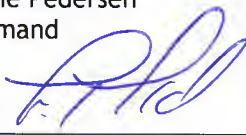
Marie Pedersen
Formand



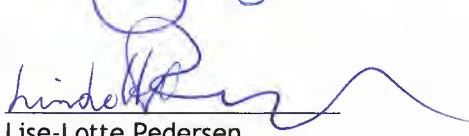
Frank Normann Jørgensen



Lars Ewald



Jørn Pedersen



Lise-Lotte Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i SlotssøBadets Fond

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SlotssøBadets Fond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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. 31. december 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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.

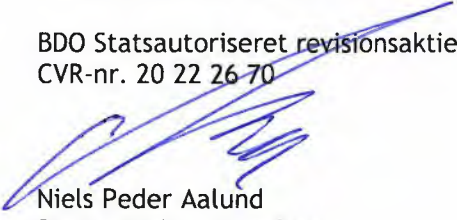
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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.

Kolding, den 24. april 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne2272

LEDELSESBERETNING

Fondens hovedaktiviteter

Fondens hovedaktivitet er at forestå driften af SlotssøBadet og KongeåBadet i de af Kolding Kommune lejede bygninger.

Desuden forestår SlotssøBadet den daglige drift og ejerskab af Sct. Jørgens Gård, Dronning Dorotheas Badstue samt Study House Kollegieboliger.

Ledelsens vurdering af regnskabsåret:

Der er i regnskabsåret skabt et overskud på kr. 315.382.

Væsentlige begivenheder i regnskabsåret:

2018 blev på flere områder et specielt år for Slotssøbadets Fond, hvor en debat blussede op i medier, hvor medlemmer af Kolding Byråd ønskede etableret en ny svømmehal i Kolding Kommune. Det forventes således, at byrådet til budgetforhandlingerne for 2020 tager dette punkt op, så at byggeri evt. kan placeres ved SlotssøBadet indenfor en overskuelig fremtid.

I forhold til den meget lange og varme sommer i 2018 - ses kun en meget lille nedgang i antallet af gæster i svømmehallen, hvilket må tilskrives vores høje aktivitetsniveau samt SlotssøBadet Spray Park, som åbnede i slutningen af 2017 og kom i fuld drift i 2018. Det er blevet et yderligere attraktivt område for de mange gæster og ikke mindst hoteller og overnatningssteder finder dette nye tiltag særdeles interessant.

I løbet af 2018 fik såvel Sct. Jørgens Gård som Dronning Dorotheas Badstue nye afdelingsledere, hvilket ledelsen har store forventninger til. Begge forretningsområder samt Study House Kollegieboliger bidrog alle positivt til at omsætningen i 2018 steg. Denne tendens forventes at fortsætte i 2019.

Vi har stadig stor fokus på at skabe en rummelig socialøkonomisk arbejdsplads og integrere mennesker med forskellige baggrunde, kompetencer, muligheder og ambitioner. De seneste 5 år er ansat mere end 35 medarbejdere ad denne vej.

Vi fik i sommeren 2018 en ny samarbejdspartner, idet fitness1 overtog driften af fitnessområdet efter fitness.dk. Det kostede os i 2018 lidt omsætning, men vi forventer et væsentlig bedre økonomisk bidrag til SlotssøBadet for 2019 i forhold til fitness.dks bidrag tidligere.

Ultimo 2018 fortsatte strategi "værtsskab" - et nyt værktøj vil vore ansatte - som gerne skal afspejle mere tilfredse gæster og på sigt også flere gæster. Dette har styrket tilfredshedsgraden generelt i virksomheden.

Vi havde i vore budgetter forventet et resultat som lå højere end det realiserede - men vi anser alligevel årets resultat som tilfredsstillende. Den største del af det mindre overskud i forhold til budgettet skyldes opskrivning af feriepengeforpligtelsen.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for fondens finansielle stilling.

Kolding den 29. marts 2019
Otto Skak

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for uddelingspolitik

Loven om erhvervsdrivende fonde pålægger fondsbestyrelsen i § 78 at foretage uddeling i overensstemmelse med de formål, der er fastsat i vedtægten. Ifølge årsregnskabslovens § 77b skal fonde, som er omfattet af lov om erhvervsdrivende fonde - således som tilfældet er for Slotssøbadet Fond -udarbejde en redegørelse for fondens uddelingspolitik.

I henhold til fondens vedtægter er fondens formål bl.a. at forestå driften af Slotssøbadet, Kolding, med tilhørende faciliteter. Eventuelt overskud i overensstemmelse med fondens formål skal anvendes til udvikling og udbygning af fritidsfaciliteter i Kolding Kommune. Fondens uddelinger er derfor primært knyttet til vedligeholdelse og forbedring af Slotssøbadets faciliteter, hvilket dog indregnes i resultatopgørelsen løbende.

Legatarfortegnelse

I årets løb, er der ikke foretaget uddelinger.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for god fondsledelse mv.

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse. I det følgende redegøres for, om fonden følger anbefalingerne, og vedrørende de anbefalinger, som ikke følges, forklares dette nærmere.

Fonden har på hjemmesiden redegjort for, hvorledes bestyrelsen forholder sig til de af Komitéen for god fondsledelse udarbejdede anbefalinger for god fondsledelse.

Der henvises til: <http://ssbad.dk/fondledelse/>

I overensstemmelse med anbefaling 2.3.4 og 2.4.1 kan der oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

Bestyrelsens sammensætning:

Medlem	Bestyrelsen	Kompetencer	Bestyrelsesposter	Uafhængig
Marie Kock Pedersen, (formand) Født 1968 Kvinde	Indtrådt 2013 Valgt senest: 2017 På valg: 31.12.2019	Uddannet indenfor økonomi, administration og HR.	Diverse bestyrelsesposter.	Ja
Lise-Lotte Pedersen Født 1969 Kvinde	Indtrådt 2013 Valgt senest: 2017 På valg: 31.12.2018	Erfaring fra ufaglært arbejde i forskellige virksomheder. Siden 2003 overbademester i SlotssøBadet.	Ingen.	Ja
Jørn Pedersen Født 1968 Mand	Indtrådt 2011 Valgt senest: 2017 På valg 31.12.2019	Tidligere citychef i Kolding og chef for Kolding Storcenter. Nu borgmester i Kolding kommune..	Diverse bestyrelsesposter.	Ja
Frank Normann Jørgensen Født 1953 Mand	Indtrådt 2016 På valg 31.12.2018	Tidligere fritidschef i Kolding Kommune - med stor viden på fritidsområdet samt det kommunale system.	Diverse bestyrelsesposter.	Ja
Lars Ewald Født 1965 Mand	Indtrådt 2017 På valg 31.12.2018	Konsulent i egen virksomhed, som beskæftiger sin indenfor strategi, markedsføring og afsætning	Diverse bestyrelsesposter.	Ja

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		15.683.197	15.297.528
Personaleomkostninger.....	1	-13.032.712	-12.311.139
Af- og nedskrivninger.....		-1.633.533	-1.452.102
DRIFTSRESULTAT		1.016.952	1.534.287
Andre finansielle indtægter.....		2.525	8.609
Øvrige finansielle omkostninger.....		-704.095	-625.080
RESULTAT FØR SKAT.....		315.382	917.816
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		315.382	917.816
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		315.382	917.816
I ALT.....		315.382	917.816

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Grunde og bygninger.....		26.683.288	27.256.434
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.516.769	2.622.064
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		58.762	0
Materielle anlægsaktiver.....	2	29.258.819	29.878.498
ANLÆGSAKTIVER.....		29.258.819	29.878.498
Varebeholdninger.....		481.060	442.652
Varebeholdninger.....		481.060	442.652
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		344.837	307.958
Andre tilgodehavender.....		1.205.165	749.760
Periodeafgrænsningsposter.....		81.673	100.645
Tilgodehavender.....		1.631.675	1.158.363
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		38.074	52.489
Værdipapirer.....		38.074	52.489
Likvide beholdninger.....		64.714	73.412
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.215.523	1.726.916
AKTIVER.....		31.474.342	31.605.414

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Fondskapital.....		300.000	300.000
Reservefond.....		2.000.000	2.000.000
Overført resultat.....		827.115	511.735
EGENKAPITAL.....		3.127.115	2.811.735
Gæld til realkreditinstitutter.....		15.762.866	16.516.695
Banklån.....		324.792	1.268.915
Langfristede gældsforpligtelser.....	3	16.087.658	17.785.610
Kortfristet del af langfristet gæld.....	3	1.752.243	1.737.691
Gæld til pengeinstitutter.....		5.274.538	3.064.920
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		2.392.353	1.791.552
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.561.482	2.689.561
Anden gæld.....		1.278.953	1.724.345
Kortfristede gældsforpligtelser.....		12.259.569	11.008.069
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		28.347.227	28.793.679
PASSIVER.....		31.474.342	31.605.414
Eventualposter mv.	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Nærtstående parter	6		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note		
Personaleomkostninger			1		
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 41 (2017: 39)					
Løn og gager.....	11.871.098	11.415.739			
Pensioner.....	847.590	610.846			
Andre omkostninger til social sikring.....	314.024	284.554			
	13.032.712	12.311.139			
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	824.489	814.615			
	824.489	814.615			
 Materielle anlægsaktiver			 2		
		Andre anlæg, Mat.anlægsaktiver			
	Grunder og bygninger	driftsmateriel og under udførelse og inventar	forudbet.		
Kostpris 1. januar 2018.....	31.401.837	6.962.275	0		
Tilgang.....	0	958.855	58.762		
Kostpris 31. december 2018.....	31.401.837	7.921.130	58.762		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	4.145.403	4.300.392			
Nedskrivning.....	0	0			
Årets afskrivninger	573.146	1.103.969			
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	4.718.549	5.404.361			
Nedskrivninger pr. 1. januar 2018.....	0	0	0		
Overførsel.....	0	0	0		
Nedskrivninger pr. 31. december 2018.....	0	0	0		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..	26.683.288	2.516.769	58.762		
 Langfristede gældsforpligtelser			 3		
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Kortfristet del primo
Gæld til realkreditinstitutter...	16.515.109	752.243	12.541.570	17.254.386	737.691
Banklån.....	1.324.792	1.000.000	0	2.268.915	1.000.000
	17.839.901	1.752.243	12.541.570	19.523.301	1.737.691

NOTER

Note

Eventualposter mv.

4

Operationel leasing

Fonden har indgået leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig ydelse på 305 tkr. (2018-tal). Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 42 måneder og en samlet restleasingydelse på 739 tkr.

Lejeforpligtelser

Fonden har indgået en uopsigelig lejeaftale af lagerfaciliteter frem til 1. juni 2021. Den årlige lagerleje er 125 tkr. (2018-tal).

Fonden har indgået en huslejekontrakt om leje af Hospitalsgade 16 med en årlig leje på 759 tkr. (2018-tal) og et opsigelsesvarsel på 12 måneder.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

5

Til sikkerhed for gæld til realkredit- og pengeinstitutter, 17.840 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 26.386 tkr.

Fonden har deponeret ejerpantebrev på 4.500 tkr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i grunde og bygninger.

Nærtstående parter

6

Fonden har stillet kredit til rådighed for Den selvejende institution Dansk Legetøjsmuseum til opstart og begyndende drift. Mellemværendet pr. 31. december 2018 udgør 275 tkr. og mellemværendet er forrentet iht. indgået aftale.

Transaktioner med nærtstående parter

Fonden har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SlotssøBadets Fond for 2018 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

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer, entrebilletter mv. indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Indtægter ved gavekort indregnes, når gavekortene benyttes.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme, samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Salgs- og lokaleomkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame og lokaler mv.

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, tab på debitorer, operationelle leasing omkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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 af årets resultat

Fonden er skattepligtig i henhold til fondsbeskatningslovens §1, nr. 1. Årets aktuelle skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til posterings i resultatopgørelsen og på egenkapitalen med den del der kan henføres til posterings på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver 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.

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

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

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

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Udskudt skat måles af efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivets 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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.

Gæld til realkreditinstitutter og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.