

Fonden Odamsgård

Løgstørvej 82, 9500 Hobro
CVR-nr. 25 85 37 09

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 28.04.20

Ulrik Luchau Rosendahl
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 22

Fonden

Fonden Odamsgård
Løgstørvej 82
9500 Hobro
Hjemsted: Mariager Fjord
CVR-nr.: 25 85 37 09
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Daglig leder Ulrik Rosendahl

Bestyrelse

Tue Isaksen
Mads Lunau
Peter Jensen Bøgh

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Andelskassers Bank A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Fonden Odamsgård.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Hobro, den 28. april 2020

Direktionen

Ulrik Rosendahl
Daglig leder

Bestyrelsen

Tue Isaksen

Mads Lunau

Peter Jensen Bøgh

Til bestyrelsen i Fonden Odamsgård

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Odamsgård for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, 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 fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Bekendtgørelse nr. 1250 af 13.11.17 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn. 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 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, samt standarderne for offentlig revision, jf. Bekendtgørelse nr. 1250 af 13.11.17 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn, 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, samt standarderne for offentlig revision, jf. Bekendtgørelse nr. 1250 af 13.11.17 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn, 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 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.

UDTALELSE OM JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, den 28. april 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Susanne Sørensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26802

Væsentligste aktiviteter

Fonden Odamsgård har til formål at behandle unge med psykiske, sociale adfærdsmæssige og/eller indlæringsmæssige problemer, samt unge mænd med hjerneorganiske dysfunktioner såsom ADHD, autismespektrumforstyrrelser, OCD, Tourette og lavt kognitivt niveau.

Fonden er godkendt til at modtage 13 unge i alderen 16 til 30, i et midlertidig socialpædagogisk døgntilbud. Sideløbende med døgnafdelingerne tilbydes uddannelses- og aktiveringsforløb samt skånejob m.m. til samme målgruppe. Dog primært for elever fra døgnafdelingerne, og ellers i samarbejde med Jobcenter og UU-vejledere.

Der er i 2017 opstartet en socialøkonomisk virksomhed, med det formål, at skabe en mere tydelig "bro" mellem Uddannelsesafdelingens aktiviteter og det almindelige erhvervsliv.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -191.497 mod DKK 1.222.751 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.280.626.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Samfundsansvar

Opfyldelse af socialt formål:

Uddrag fra fondens vedtægter – formål:

Fondens formål er at yde praktisk, pædagogisk og indlæringsmæssig støtte til behandlingskrævende børn, unge og voksne med det sigte, at styrke deres selvtillid, selvværd, færdigheder og kundskaber gennem en positiv holdning til tilværelsen, idet der tages udgangspunkt i den enkeltes ståsted og udvikling.

Jf. fondens vedtægter, søges formålet opnået gennem etablering og drift af et socialpædagogisk opholdssted, botilbud, dagbeskæftigelsestilbud, bo- og arbejdstræningstilbud, familiebehandling og/eller aflastningstilbud.

Ud over de mere træningsrettede aktiviteter/værksteder, er der oprettet et professionelt motorserviceværksted, der giver målgruppen mulighed for at komme tættere på de normale uddannelses- og arbejdsforhold.

Uafhængighed af det offentlige:

Af fondens vedtægter fremgår, at der er tale om en selvejende fond der er stiftet af private, og kan nedlægges uafhængigt af offentlige myndigheder.

Fonden ledes af en bestyrelse der er uafhængig af offentlige myndigheder. Fondens bestyrelse er sammensat sådan, at der vælges et medlem af og blandt de fastansatte medarbejdere.

Inddragende og ansvarligt virke:

Dette er et aktivt tilvalg, idet det er et ønske at inddrage medarbejderne – også på bestyrelsesniveau.

Denne indstilling præger den daglige omgangsform, og det ses som en forudsætning for kvaliteten af vores aktiviteter at der er åbenhed om den enkelte medarbejders tanker, forslag og ideer.

Fondens værdigrundlag er derfor også formuleret fælles i hele personalegruppen.

Værdigrundlaget for Fonden Odamsgård og de enkelte afdelinger, skal vejlede og være med til at sikre, at ledelsen og de enkelte medarbejdere selvstændigt kan tage initiativer, og træffe beslutninger, på et kendt og accepteret grundlag. Værdigrundlaget understøtter den daglige praksis på Fonden Odamsgård, og fungerer som et fælles kodeks. Arbejdet med værdigrundlaget er med til at skabe fælles bevidsthed.

Værdigrundlaget synliggør Fonden Odamsgårds menneskesyn, værdier, forståelsesramme, og baggrund for at gøre som vi gør – for eleverne og deres forældre, og for de øvrige samarbejdspartnere.

Fonden Odamsgård har følgende kerneværdier

- Anerkendelse
- Faglighed
- Udvikling

I forhold til brugerne af fondens tilbud – de unge, bestræber vi os ligeledes på at respektere og inddrage den enkelte.

Følgende er uddrag fra seneste tilsynsrapport fra Socialtilsyn Nord:

Indikator 01.a Tilbuddet opstiller i samarbejde med borgerne konkrete, individuelle mål i forhold til at understøtte borgernes skolegang, uddannelse, beskæftigelse eller samværs- og aktivitetstilbud, og der følges op herpå.

Bedømmelse 5 (i meget høj grad opfyldt)

Indikator 04.a Borgerne bliver hørt, respekteret og anerkendt.

Bedømmelse 5 (i meget høj grad opfyldt)

Indikator 04.b Borgerne inddrages i og har indflydelse på beslutninger vedrørende sig selv og hverdagen i tilbuddet i overensstemmelse med deres ønsker og behov.

Bedømmelse 5 (i meget høj grad opfyldt)

Indikator 05.a Borgerne trives i tilbuddet.

Bedømmelse 5 (i meget høj grad opfyldt)

Nærtstående parter

Udover normale kontrakter omkring aflønning og arbejdsforhold på markedsmæssige vilkår, har fonden ikke indgået aftaler med nærtstående parter.

Note	2019 DKK	2018 DKK
	9.846.541	10.687.247
Bruttofortjeneste		
1 Personaleomkostninger	-9.928.825	-9.432.557
Resultat før af- og nedskrivninger	-82.284	1.254.690
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-66.460	-28.909
Resultat før finansielle poster	-148.744	1.225.781
Finansielle omkostninger	-42.753	-3.030
Resultat før skat	-191.497	1.222.751
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-191.497	1.222.751
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-191.497	1.222.751
I alt	-191.497	1.222.751

	31.12.19	31.12.18
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Grunde og bygninger	1.692.043	1.725.331
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	445.516	37.604
Materielle anlægsaktiver i alt	2.137.559	1.762.935
Anlægsaktiver i alt	2.137.559	1.762.935
Råvarer og hjælpematerialer	539.488	186.016
Varebeholdninger i alt	539.488	186.016
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	440.354	108.097
Andre tilgodehavender	176.056	248.610
Periodeafgrænsningsposter	84.620	23.259
Tilgodehavender i alt	701.030	379.966
Likvide beholdninger	944.651	2.075.741
Omsætningsaktiver i alt	2.185.169	2.641.723
Aktiver i alt	4.322.728	4.404.658

		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Fondskapital	10.000	10.000
	Overført resultat	2.270.626	2.462.123
	Egenkapital i alt	2.280.626	2.472.123
2	Gæld til kreditinstitutter	227.357	0
2	Anden gæld	311.000	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	538.357	0
2	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	63.800	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	221.464	216.031
	Anden gæld	1.100.651	1.245.215
	Periodeafgrænsningsposter	117.830	471.289
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.503.745	1.932.535
	Gældsforpligtelser i alt	2.042.102	1.932.535
	Passiver i alt	4.322.728	4.404.658
3	Eventualforpligtelser		
4	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Beløb i DKK	Fondskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18		
Saldo pr. 01.01.18	10.000	1.239.372
Forslag til resultatdisponering	0	1.222.751
Saldo pr. 31.12.18	10.000	2.462.123
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19		
Saldo pr. 01.01.19	10.000	2.462.123
Forslag til resultatdisponering	0	-191.497
Saldo pr. 31.12.19	10.000	2.270.626

	2019	2018
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	8.471.813	7.956.507
Pensioner	1.166.533	1.128.878
Andre omkostninger til social sikring	211.944	196.216
Andre personaleomkostninger	78.535	150.956
I alt	9.928.825	9.432.557

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	24	23
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Gager til direktion	559.451	553.222
Pension til direktion	119.856	85.749

Vederlag til direktion	679.307	638.971
------------------------	---------	---------

Vederlag til bestyrelse	15.000	15.000
-------------------------	--------	--------

Vederlag til direktion og bestyrelse	694.307	653.971
--------------------------------------	---------	---------

2. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Gæld til kreditinstitutter	63.800	0	291.157	0
Anden gæld	0	0	311.000	0
I alt	63.800	0	602.157	0

3. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Fonden har indgået lejekontrakter med en årlig leje på t.DKK 348, med tillæg af årlig regulering.

Lejemålene kan jf. lejekontrakterne opsiges med 6 måneders varsel, og der er ikke indbetalt deposita eller stillet garanti herfor.

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der udstedt følgende:

Ejerpantebrev t.DKK 1.569 med pant i ejendommen Løgstørvej 82, Hobro (bogført værdi t.DKK 1.692).

Skadeløsbrev t.DKK 1.000 med pant i fordringer (virksomhedspant).

Ejerpantebrev t.DKK 296 med pant i Ford Transit (bogført værdi t.DKK 401).

5. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

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, procent
Bygninger	25 år	50%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-8 år	0%

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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".

Nyanskaffelser af driftsmateriel og inventar med en kostpris på under DKK 16.000 pr. stk. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Andre finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Fonden er et selvstændigt skattesubjekt. Fonden er på grund af sine aktiviteter fritaget for skat.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver måles i balancen 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".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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, 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Egenkapitalen består af fondskapital, overført resultat fra tidligere år samt årets overførte resultat.

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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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