

**Fonden MAGION**

**Tinghusgade 15, 7200 Grindsted**

---

**Årsrapport for**

**1. januar - 31. december 2022**

---

**CVR-nr. 32 64 30 86**

Årsrapporten er godkendt den 4. maj 2023.

---

**Hans Olaf Bennetzen**  
bestyrelsesformand

## Indholdsfortegnelse

---

### Side

#### **Påtegninger**

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

#### **Ledelsesberetning**

- 5 Fondsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

#### **Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022**

- 7 Anvendt regnskabspraksis
- 13 Resultatopgørelse
- 14 Balance
- 16 Egenkapitalopgørelse
- 17 Noter

## Ledespåtegning

---

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Fonden MAGION.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Grindsted, den 4. maj 2023

### Bestyrelse

Hans Olaf Bennetzen  
Formand

Gitte Barkholt

Rikke Kirkegaard

Johnny Hansen

Gitte Ottosen

Helle Charlotte Schmahl

Anker Linus Knudsen

Karsten Sand Westergaard  
Hansen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til bestyrelsen i Fonden MAGION

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden MAGION for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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.

#### 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.

Vores ansvar er desuden at påse, at ledelseberetningen og redegørelserne på virksomhedens hjemmeside indeholder de krævede oplysninger. Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav, samt at ledelsesberetningen og redegørelsen for Fonden Magion indeholder de krævede oplysninger.

Grindsted, den 4. maj 2023

### **Martinsen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 28 52 01

Brian Majlund Jensen  
statsautoriseret revisor  
mne21329

Uffe Conradsen  
statsautoriseret revisor  
mne48482

## Fondsoplysninger

---

<b>Fonden</b>	Fonden MAGION Tinghusgade 15 7200 Grindsted
	CVR-nr.: 32 64 30 86
	Stiftet: 25. november 2009
	Hjemsted: Billund
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 13. regnskabsår
<b>Bestyrelse</b>	Hans Olaf Bennetzen, Formand Gitte Barkholt Rikke Kirkegaard Johnny Hansen Gitte Ottosen Helle Charlotte Schmahl Anker Linus Knudsen Karsten Sand Westergaard Hansen
<b>Revision</b>	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hedemarken 23 7200 Grindsted
<b>Dattervirksomhed</b>	Lyng Bowl ApS, Billund

## Ledelsesberetning

---

### Fondens væsentligste aktiviteter

Fondens aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at fremme og udvikle et rigt og varieret kultur, idræts og fritidsliv i Billund Kommune. Fonden ejer og driver idræts- og kulturcenter i Grindsted.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 13.567 t.kr. mod 14.355 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 338 t.kr. mod 1.517 t.kr. sidste år.

Fonden har som støtte til projektet modtaget tilskud pr. 31. december 2022 med i alt 15.698 t.kr., som er indregnet under periodeafgrænsningsposter. Tilskuddet er modtaget fra foreninger, fonde, kommune, firmaer og private.

### God fondsledelse

Bestyrelsen skal redegøre for god fondsledelse i overensstemmelse med "Anbefalingerne om god Fondsledelse". Dette dækker over en redegørelse om bestyrelsens åbenhed og kommunikation, opgaver og vederlag. Redegørelsen indgår ikke i ledelsesberetningen, men er i stedet offentliggjort på fondens hjemmeside <https://www.magion.dk/media/2571/god-fondsledelse-til-web-2022.pdf>.

### Fondens uddelingspolitik

Fonden har ikke planer om at der skal ske uddelinger.

### Legatarfortegnelse

I årets løb, er der ikke foretaget uddelinger.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Fonden MAGION er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed med de tilpasninger, der følger af, at der er tale om en fond. Herudover har fonden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at visse omkostningsarter, der hidtil er blevet indregnet under personaleomkostninger fremover indregnes under regnskabsposten "andre indtægter" og "andre eksterne omkostninger".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssigt effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste 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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

### Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er vælges klassificeret som sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen.

Resultater den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som løbende er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke vælges indregnet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Fonden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder modtagne lønrefusioner. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post.

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til fondens medarbejdere.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver, samt tilbagebetalte komponentationer.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Fonden er skattepligtig i henhold til fondsbeskatningsloven §1, nr. 1.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	0-30%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

### Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

### Leasingkontrakter

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Fondens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

#### Periodeafgrænsningsposter

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

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Egenkapital

#### Reserve for sikringstransaktioner

Reserve for sikringstransaktioner opstår ved dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter.

Reserven opløses samtidig med, at værdireguleringerne realiseres eller tilbageføres.

Reserven er ikke bunden.

### Uddelinger

Uddelingerne føres direkte over disponibel kapital, og omfatter de i året foretagne udbetalinger samt hensættelser til senere uddeling.

### Fondsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

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 nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut 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.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>13.566.686</b>	<b>14.355.448</b>
2 Personaleomkostninger	-10.387.984	-9.576.717
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.736.831	-1.690.904
Andre driftsomkostninger	-582	-340.810
<b>Driftsresultat</b>	<b>1.441.289</b>	<b>2.747.017</b>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-19.099	215.677
Andre finansielle indtægter	2.117	550
3 Øvrige finansielle omkostninger	-982.104	-1.077.220
<b>Resultat før skat</b>	<b>442.203</b>	<b>1.886.024</b>
Skat af årets resultat	-104.000	-369.000
<b>Årets resultat</b>	<b>338.203</b>	<b>1.517.024</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	338.203	1.517.024
<b>Disponeret i alt</b>	<b>338.203</b>	<b>1.517.024</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
4	Grunde og bygninger	65.488.269	66.750.131
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	711.547	452.772
6	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	<u>18.144.682</u>	<u>409.635</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>84.344.498</u>	<u>67.612.538</u>
7	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	<u>856</u>	<u>18.955</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>856</u>	<u>18.955</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>84.345.354</u></b>	<b><u>67.631.493</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>232.574</u>	<u>213.500</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>232.574</u>	<u>213.500</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.168.314	1.674.518
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	15.282	1.282
	Andre tilgodehavender	1.417.437	157.561
	Periodeafgrænsningsposter	<u>32.852</u>	<u>57.932</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>2.633.885</u>	<u>1.891.293</u>
	Likvide beholdninger	<u>936.586</u>	<u>602.336</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>3.803.045</u></b>	<b><u>2.707.129</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>88.148.399</u></b>	<b><u>70.338.622</u></b>



**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Note			
<b>Egenkapital</b>			
	Virksomhedskapital	33.163.356	33.163.356
8	Reserve for sikringstransaktioner	-14.297	-96.971
	Overført resultat	<u>2.904.535</u>	<u>2.566.332</u>
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>36.053.594</u></b>	<b><u>35.632.717</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
	Hensættelser til udskudt skat	<u>897.000</u>	<u>793.000</u>
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>897.000</u></b>	<b><u>793.000</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til realkreditinstitutter	20.580.818	22.408.967
	Anden gæld	<u>761.664</u>	<u>772.102</u>
9	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>21.342.482</u>	<u>23.181.069</u>
9	Kortfristet del af langfristet gæld	1.868.490	1.851.046
	Gæld til pengeinstitutter	4.466.873	2.437.868
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.318.779	1.076.736
	Anden gæld	3.442.283	4.151.908
	Periodeafgrænsningsposter	<u>16.758.898</u>	<u>1.214.278</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>29.855.323</u>	<u>10.731.836</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>51.197.805</u></b>	<b><u>33.912.905</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>88.148.399</u></b>	<b><u>70.338.622</u></b>
1	<b>Særlige poster</b>		
10	<b>Oplysninger om dagsværdi</b>		
11	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		

## Egenkapitalopgørelse

---

	Virksomhedskapital	Reserve for sikringstransaktioner	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	33.163.356	-206.880	1.049.308	34.005.784
Resultatdisponering	0	0	1.517.024	1.517.024
Årets regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	109.909	0	109.909
Egenkapital 1. januar 2022	33.163.356	-96.971	2.566.332	35.632.717
Resultatdisponering	0	0	338.203	338.203
Årets regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	82.674	0	82.674
	<b>33.163.356</b>	<b>-14.297</b>	<b>2.904.535</b>	<b>36.053.594</b>

## Noter

---

### 1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til fondens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af et forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Fonden har i sidste regnskabsår modtaget 3.501 t.kr. i hjælpepakker i relation til COVID-19. Beløbet er indregnet i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	9.521.554	8.758.609
Pensioner	634.417	603.475
Andre omkostninger til social sikring	<u>232.013</u>	<u>214.633</u>
	<b><u>10.387.984</u></b>	<b><u>9.576.717</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>25</u>	<u>22</u>
<b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	<u>982.104</u>	<u>1.077.220</u>
	<b><u>982.104</u></b>	<b><u>1.077.220</u></b>
<b>4. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris primo	87.506.394	80.855.899
Tilgang i årets løb	<u>165.057</u>	<u>6.650.495</u>
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>87.671.451</u></b>	<b><u>87.506.394</u></b>
Af- og nedskrivninger primo	-20.756.263	-19.374.149
Årets afskrivninger	<u>-1.426.919</u>	<u>-1.382.114</u>
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b><u>-22.183.182</u></b>	<b><u>-20.756.263</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>65.488.269</u></b>	<b><u>66.750.131</u></b>

## Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
<b>5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	7.100.773	7.100.773
Tilgang i årets løb	<u>568.687</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>7.669.460</u></b>	<b><u>7.100.773</u></b>
Af- og nedskrivninger primo	-6.648.001	-6.339.211
Årets afskrivninger	<u>-309.912</u>	<u>-308.790</u>
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b><u>-6.957.913</u></b>	<b><u>-6.648.001</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>711.547</u></b>	<b><u>452.772</u></b>
<b>6. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	409.635	202.324
Tilgang i årets løb	<u>17.735.047</u>	<u>207.311</u>
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>18.144.682</u></b>	<b><u>409.635</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>18.144.682</u></b>	<b><u>409.635</u></b>
<b>7. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Kostpris primo	2.794.415	2.994.415
Tilgang i årets løb	1.000	0
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-200.000</u>
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>2.795.415</u></b>	<b><u>2.794.415</u></b>
Nedskrivninger primo	-2.775.460	-2.991.137
Årets resultat	<u>-19.099</u>	<u>215.677</u>
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b><u>-2.794.559</u></b>	<b><u>-2.775.460</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>856</u></b>	<b><u>18.955</u></b>
<b>Tilknyttet virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Lyng Bowl ApS	Billund	100 %

## Noter

### 8. Reserve for sikringstransaktioner

Fondens afledte finansielle instrumenter består af en renteswap indgået på fondens ene realkreditlån. Renteswappen har forfald den 31. marts 2023. Dagsværdien er kategoriseret i niveau 3 efter dagsværdihierakiet.

### 9. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2022	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2022	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	22.449.308	1.868.490	20.580.818	16.108.548
Anden gæld	761.664	0	761.664	0
	<u>23.210.972</u>	<u>1.868.490</u>	<u>21.342.482</u>	<u>16.108.548</u>

### 10. Oplysninger om dagsværdi

	Afledte finansielle instrumenter
Dagsværdi ultimo	14.297
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-74.523
Årets ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen	82.674

### 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 22 mio. kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 84 mio. kr.

Fonden har deponeret ejerpanebreve på i alt 1.500 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpanebrevene giver pant i grunde og bygninger på Søndre Boulevard 21, 7200 Grindsted.