



**RR REVISION
BENNY JAKOBSEN**

Fonden Cirkusfabrikken

Skivevej 88

7870 Roslev

CVR nr. 33 64 20 83

**Årsrapport
1/1 – 31/12 2016
(6. regnskabsår)**

Godkendt på fondens årsmøde, den 5 / 10 2017

**Einar Tria Christensen
dirigent**

REGISTREREDE REVISORER

MEMBER OF
DANSKE REVISORER

FSK*



Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4
Fondsoplysninger.....	7
Ledelsesberetning	8
Anvendt regnskabspraksis.....	9
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	12
Balance 31. december.....	13
Noter	15



Ledespåtegning

Direktionen og bestyrelsen har i dag behandlet og vedtaget årsrapporten for 2016.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og den finansielle stilling samt resultat.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til godkendelse på fondens årsmøde.

Roslev, den 5/10 2017

Direktion:

Ejner Trie Christensen

Bestyrelse:

Henrik Schiøtt Jensen

Ejner Trie Christensen

Henrik Bjørn Olsen

Steffan Trie Stenholm Olsen

Henrik Linderøth Jensen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til fondens bestyrelse i Fonden Cirkusfabrikken

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Cirkusfabrikken for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. december 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på årsregnskabets note 5 og årsberetningens afsnit 3. Det fremgår heraf, at årets resultat er påvirket af indtægter ved modtagelse af tilskud på kr. 13.200 som er anvendt i 2016.

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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere 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.

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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Bogføringsloven

Fonden har ikke overholdt bogføringsloven, og bestyrelsen kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af reglerne om indberetning af A-skat og AM-bidrag

Fonden har i strid med skattelovgivningen ikke indeholdt og indberettet A-skat og AM-bidrag af udbetalt løn til de ansatte. Forholdet kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Hjørring, den 5 / 10 2017

RR REVISION
BENNY JAKOBSEN
CVR NR. 73 95 34 13

~~Benny Jakobsen~~
registreret revisor
medlem af FSR – danske revisorer



Fondsoplysninger

Fonden:	Fonden Cirkusfabrikken Skivevej 88 7870 Roslev CVR nr.: 33 64 20 83 Regnskabsår: 1. januar – 31. december
Hjemsted:	Skive Kommune
Direktion:	Ejner Trie Christensen
Bestyrelse:	Henrik Schiøtt Jensen Steffan Trie Stenholm Olsen Ejner Trie Christensen Henrik Linderoth Jensen Henrik Bjørn Olesen



Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Fondens primære aktivitet er at erhverve og udleje lokaliteter, som kan danne gode og udviklende rammer om forskelligartede kulturelle aktiviteter som cirkus, teater, musik, sport, fitness, sundheds- og velværeaktiteter mv.

Usædvanlige forhold og eventuel usikkerhed ved indregning

Der er ikke specielle usikkerheder i årsrapporten.

Der er modtaget tilskud på kr. 13.200, som er anvendt i 2016.



Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven for klasse B-virksomheder med enkelte tilvalg af reglerne for klasse C-virksomheder.

Ved regnskabsaflæggelsen er anvendt følgende regnskabspraksis, der er 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 og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Anvendte undtagelsesbestemmelser

Den eksterne årsrapport er udarbejdet i sammendraget form, og visse oplysninger er udeladt i overensstemmelse med årsregnskabslovens regler.

Resultatopgørelse

Bruttoresultat

Nettoomsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

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 posterings direkte på egenkapitalen.

En udskudt skatteforpligtelse afsættes i passiver under hensættelser mens et udskudt skatteaktiv oplyses i note.



Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Anlægsaktiver

Grunde og bygninger

Grunde og bygninger måles til anskaffelsessum tillagt handelsomkostninger med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Der afskrives ikke på grunde.

Driftsmidler og inventar

Driftsmidler og inventar måles til anskaffelsessum tillagt handelsomkostninger med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Ekstraordinær leasingydelse

Der er som regnskabsprincip valgt at aktivere ekstraordinære leasingydelser, der afskrives lineært over kontraktens løbetid.

Ordinære leasingydelser føres i resultatopgørelsen.

Afskrivninger

Grunde og bygninger, driftsmidler og inventar samt ekstraordinær leasingydelse afskrives lineært. Afskrivningerne er baseret på en vurdering af de enkeltes aktivers driftsøkonomiske levetider, og afskrives således:

Grunde og bygninger (restværdi kr. 1.882.749).....	40 år
Driftsmidler og inventar (restværdi kr. 200.000)	10 år
Ekstraordinær leasingydelse.....	5 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder 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.



Anvendt regnskabspraksis

Omsætningsaktiver

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab på baggrund af en individuel vurdering.

Gældsforpligtelser

Gæld

Prioritetsgæld måles til "amortiseret kostpris", der for kontantlån svarer til restgæld. For obligationslån svarer "amortiseret kostpris" til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med over afdragstiden foretaget lineær afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er indregnet til dagsværdi, der for de øvrige gældsposter svarer til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte a'contoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når denne udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.



Resultatopgørelse 1. januar – 31. december

	Note	2016	2015
Bruttoresultat		286.914	726.763
Lønninger	1	(100.522)	(127.267)
Resultat før afskrivninger		186.392	599.496
Afskrivninger.....	2	(148.531)	(136.991)
Årets resultat før skat		37.861	462.505
Regulering udskudt skat		(6.400)	(108.900)
Årets resultat		31.461	353.605
 Forslag til resultatdisponering			
Overført til næste år.....		31.461	353.605
		31.461	353.605



Balance 31. december

	Note	2016	2015
Aktiver			
Grunde og bygninger		2.206.925	2.202.080
Driftsmidler og inventar		1.024.349	1.154.541
Ekstraordinær leasingydelse.....		39.167	49.167
Materielle anlægsaktiver i alt.....		3.270.441	3.405.788
Anlægsaktiver i alt.....		3.270.441	3.405.788
Andre tilgodehavender		39.829	24.829
Tilgodehavender i alt.....		39.829	24.829
Likvide beholdninger		22.625	23.796
Omsætningsaktiver i alt.....		62.454	48.625
Aktiver i alt		3.332.895	3.454.413



Balance 31. december

	Note	2016	2015
Passiver			
Fondskapital		300.000	300.000
Overført resultat		993.814	962.353
Egenkapital i alt.....	3	1.293.814	1.262.353
Hensættelser		295.900	289.500
Hensættelser i alt		295.900	289.500
Langfristede gældsforpligtigelser i alt.....	4	888.618	950.000
Kortfristet del af langfristet gæld	4	104.000	61.320
Kreditinstitutter i øvrigt.....		546.026	574.868
Mellemregning ledelse		10.899	88.291
Anden gæld.....		193.638	228.081
Kortfristede gældsforpligtigelser i alt.....		854.563	952.560
Gældsforpligtigelser i alt.....		1.743.181	1.902.560
Passiver i alt		3.332.895	3.454.413
Eventualforpligtelser	5		
Sikkerhedsstillelser.....	6		



Noter

1	Lønninger	2016	2015
	Lønninger.....	93.000	101.566
	Andre sociale udgifter.....	7.522	25.701
		100.522	127.267
	Antal ansatte i gennemsnit.....	1	1

2	Afskrivninger	2016	2015
	Bygninger	8.339	5.966
	Driftsmidler.....	130.192	130.192
	Ekstraordinær leasingydelse	10.000	833
		148.531	136.991

3	Egenkapital	Fonds- kapital	Overført resultat	I alt
	Saldo primo.....	300.000	962.353	1.262.353
	Forslag til årets resultatdisponering.....	0	31.461	31.461
	Egenkapital ultimo.....	300.000	993.814	1.293.814

Der er ikke sket ændringer i fondskapitalen siden stiftelsen.

4	Langfristede gældsforpligtelser	Gæld i alt 31.12.2016	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
	Pantebreve.....	900.000	84.000	816.000	568.000
	Prioritetsgæld.....	92.618	20.000	72.618	0
		992.618	104.000	888.618	568.000



Noter

5 Eventualforpligtelser

Udskudt skat

Der påhviler fonden en udskudt skat stor kr. 295.900.

Leasingkontrakt

Fonden har indgået leasingkontrakt, der ikke er aktiveret i årsrapporten.

Leasingkontrakten har en restløbetid på 47 måneder med en samlet rest leasingydelse på kr. 242.708.

6 Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut kr. 92.618, er der givet pant i grunde og bygninger (regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016 kr. 1.897.278).

Til sikkerhed for gæld til pantebrevsindehaver kr. 800.000 er der givet sekundær pant i grunde og bygninger (regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016 kr. 1.897.278).

Til sikkerhed for fondens engagement med pengeinstitut er deponeret følgende sikkerheder:

Kr. 200.000 ejerpantebrev med sekundær pant i Skivevej 88 og 90
(regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016 kr. 1.897.278).

Kr. 300.000 virksomhedspant med pant i:
- løsøre
(regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016 kr. 185.250).

Konto i Spar Nord Bank A/S, konto nr. 4577292383 pantsat til Energi Midt.

Herudover stilles der sikkerheder overfor TOKI Pant A/S med:

Kr. 300.000 ejerpantebrev med pant i:
- Diverse beboelsesvogne m.v.
(regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016 kr. 185.250).