
Vissenbjerg Idræts- og Kulturcenter(Fond)

Idrætsvej 3, 5492 Vissenbjerg

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 34 05 05 46

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på fondens
bestyrelsesmøde
den 27/5 2024

Claus Bilstrup
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Generelle oplysninger om fonden | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 8 |
| Balance 31. december | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter til årsregnskabet | 12 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Vissenbjerg Idræts- og Kulturcenter(Fond).

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2023.

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

Vissenbjerg, den 27. maj 2024

Bestyrelse

Steen Jørgensen
formand

Jørgen Jakob Lønborg Friis

Bjarne Stenhøj Hansen

Erik Møller Frøkier

Peter Bak Christiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Vissenbjerg Idræts- og Kulturcenter(Fond) og fondsmyndigheden

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Vissenbjerg Idræts- og Kulturcenter(Fond) for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Odense, den 27. maj 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kristian Rath

statsautoriseret revisor

mne42817

Generelle oplysninger om fonden

| | |
|----------------------|---|
| Fonden | Vissenbjerg Idræts- og Kulturcenter(Fond) Idrætsvej 3 5492 Vissenbjerg CVR-nr: 34 05 05 46 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Assens |
| Bestyrelse | Steen Jørgensen, formand Jørgen Jakob Lønborg Friis Bjarne Stenhøj Hansen Erik Møller Frøkier Peter Bak Christiansen |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal 5230 Odense M |
| Pengeinstitut | Totalbanken A/S Bredgade 95 5560 Aarup |

Ledelsesberetning

Fondens formål

Fondens formål er at opføre, eje og drive halfaciliteter med dertil hørende køkkenfaciliteter. Fonden udøver virksomhed med udlejning af fondens faciliteter. Endvidere forestår eller formidler fonden aktiviteter indenfor idræt, kultur, conference- og kantineaktiviteter samt andre aktiviteter beslægtet hermed.

Når driften af halfaciliteterne, efter bestyrelsens økonomiske skøn som må anses som utvivlsomt sikret, skal fonden kunne uddele midler til idræts- og kulturlivet i og omkring Vissenbjerg by. Herunder skal fonden i så fald kunne uddele midler til almenvelgørende/almennyttige formål inden for idræts- og kulturlivet.

Udvikling i året

Fondens resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 418.275, og fondens balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 20.383.493.

Redegørelse for god fondsledning, jf. Årsregnskabsloven §77a

Fondens bestyrelse søger til stadighed at sikre, at fondens ledelse og kontrolsystemer er effektive, hensigtsmæssige og velfungerende. En række interne politikker og procedurer er vedtaget og vedligeholdes løbende med henblik på at sikre en hensigtsmæssig og passende styring af fonden.

Der henvises i øvrigt til <http://www.vissenbjergikc.dk/bestyrelsen.html#features6-32>

Bestyrelsesmedlemmer og deres kompetencer

Vedrørende aflønning af bestyrelsen henvises til årsregnskabet note 2.

Ledelsesberetning

| | Steen Jørgensen | Jørgen Jakob Lønborg Friis | Bjarne Stenhøj Hansen | Erik Møller Frøker | Peter Bak Christiansen |
|---------------------------------|--|---|-------------------------------|---|------------------------------------|
| Stilling | Advokat og Partner i Trolle Advokatfirma Formand for fondsbestyrelsen | Forretningsudvikler ved Syddansk Universitet | Idrætskonsulent DGI Fyn | Entrepriseleder | Landsinspektør hos Vejdirektoratet |
| Alder | 52 | 53 | 58 | 41 | 58 |
| Køn | Mand | Mand | Mand | Mand | Mand |
| Indtrådt i bestyrelsen den | 2015 | 2024 | 2011 | 2022 | 2018 |
| Genvalg har fundet sted | Ja i 2023 | Nej | Ja i 2023 | Nej | Ja i 2022 |
| Udløb af valgperiode | 2026 | 2028 | 2026 | 2025 | 2025 |
| Medlemmets særlige kompetencer | Juridisk erfaring i selskabsret og fondsforhold | Bestyrelsesuddannelse fra Niels Brock Executive. Erfaring med stiftelse, drift og kapitaltilførelser til virksomheder. Tidligere forsker på Idrætsuddannelsen på SDU. | Ledelse indenfor idræt | Ledelse og gymnastik | Ledelse |
| Øvrige ledelseshverv | Ingen | Stifter og formand for Vestfyn Aikikai. Næstformand i Dansk Aikido Forbund, Tidligere formand for Den Fynske Spilfabrik i Aarup | Formand for Skalbjerger | Formand for Vissenbjerg Gymnastikforening | Ingen |
| Udpeget af myndigheder / tilsyn | Ja, udpeget af fondens pengeinstitut | Nej, udpeget af Brugerorganisation | Ja, udpeget af Assens Kommune | Nej, udpeget af Brugerorganisation | Ja, udpeget af Assens Kommune |

Redegørelse for uddelingspolitik

Fonden foretager ikke kontante uddelinger. Resultatet disponeres til konsolidering af fonden samt til igangsættelse af nye aktiviteter.

Åbenhed og kommunikation

Bestyrelsesformanden organiserer, indkalder og leder bestyrelsesmøderne, ligesom bestyrelsesformanden foretager al kommunikation med offentligheden.

Bestyrelsens opgaver og ansvar

På bestyrelsesmøderne sikrer bestyrelsen løbende, at fondens aktivitetsformål fremmes mest muligt, og at de øvrige medarbejdere i den daglige drift alene varetager fondens interesser og lever op til bestyrelsens forventninger. Gennem en kompetent og professionel ledelse af fonden, sikres stifters vilje, fondens vedtægter og den til enhver tid gældende lovgivning, samt gennemsigtighed og åbenhed omkring fondens arbejde. Det er i den forbindelse aftalt, at al kommunikation omkring fondens daglige drift og virke varetages af Formanden, ligesom Formanden udtaler sig til offentligheden omkring særlige forhold. Ingen i bestyrelsen udfører driftsopgaver for fonden.

Fondens bestyrelse udpeges for en 4-årig periode i henhold til vedtægterne, som også bestemmer bestyrelsens sammensætning. Fondens bestyrelse har ikke indflydelse på udpegning af bestyrelsesmedlemmer og har ikke fastsat en aldersgrænse. Fondens lægger vægt på erfaring og kontinuitet, og ønsker at undgå aldersdiskriminering. Bestyrelsen evaluerer løbende arbejdet i bestyrelsen.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Ledelsesberetning

Usædvanlige forhold

Fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af fondens aktiviteter for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Nettoomsætning | | 4.574.798 | 4.360.284 |
| Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer | | -269.670 | -63.124 |
| Andre eksterne omkostninger | | -1.443.157 | -1.605.111 |
| Bruttofortjeneste | | 2.861.971 | 2.692.049 |
| Personaleomkostninger | 1 | -1.323.997 | -1.301.525 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | -918.206 | -952.704 |
| Resultat før finansielle poster | | 619.768 | 437.820 |
| Finansielle indtægter | | 129.970 | 0 |
| Finansielle omkostninger | | -220.406 | -262.751 |
| Resultat før skat | | 529.332 | 175.069 |
| Skat af årets resultat | 2 | -111.057 | -38.515 |
| Årets resultat | | 418.275 | 136.554 |

Resultatdisponering

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | 418.275 | 136.554 |
| | 418.275 | 136.554 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Grunde og bygninger | | 22.416.399 | 23.209.749 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 365.431 | 490.287 |
| Materielle anlægsaktiver under udførelse | | 185.200 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 3 | 22.967.030 | 23.700.036 |
| | | | |
| Anlægsaktiver | | 22.967.030 | 23.700.036 |
| | | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 180.706 | 84.559 |
| Andre tilgodehavender | | 90.948 | 159.974 |
| Tilgodehavender | | 271.654 | 244.533 |
| | | | |
| Likvide beholdninger | | 7.495.135 | 6.845.010 |
| | | | |
| Omsætningsaktiver | | 7.766.789 | 7.089.543 |
| | | | |
| Aktiver | | 30.733.819 | 30.789.579 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Grundkapital | | 18.500.000 | 18.500.000 |
| Overført resultat | | 1.883.493 | 1.465.218 |
| Egenkapital | | 20.383.493 | 19.965.218 |
| | | | |
| Hensættelse til udskudt skat | | 405.219 | 294.162 |
| Hensatte forpligtelser | | 405.219 | 294.162 |
| | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 8.946.200 | 9.401.667 |
| Anden gæld | | 322.000 | 322.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 4 | 9.268.200 | 9.723.667 |
| | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | 4 | 455.466 | 450.203 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 60.582 | 207.633 |
| Anden gæld | 4 | 160.859 | 148.696 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 676.907 | 806.532 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 9.945.107 | 10.530.199 |
| | | | |
| Passiver | | 30.733.819 | 30.789.579 |
| | | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 5 | | |
| Nærtstående parter | 6 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 7 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Grundkapital | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 18.500.000 | 1.465.218 | 19.965.218 |
| Årets resultat | 0 | 418.275 | 418.275 |
| Egenkapital 31. december | 18.500.000 | 1.883.493 | 20.383.493 |

Noter til årsregnskabet

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 1.293.720 | 1.266.882 |
| Andre omkostninger til social sikring | 30.277 | 34.643 |
| | 1.323.997 | 1.301.525 |
| | | |
| Heraf udgør vederlag til bestyrelse: | | |
| Bestyrelse | 105.000 | 105.000 |
| | 105.000 | 105.000 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 4 | 4 |

| | Steen Jørgensen | Jørgen Jakob Lønborg Friis | Bjarne Stenhøj Hansen | Erik Møller Frøkie | Peter Bak Christianse n | Total |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Bestyrelseshonorar | 30.000 | 0 | 30.000 | 15.000 | 15.000 | 90.000 |
| | 30.000 | 0 | 30.000 | 15.000 | 15.000 | 90.000 |

Udover ovenstående har afgående bestyrelsesmedlem Allan Nielsen modtaget DKK 15.000 i bestyrelseshonorar i 2023.

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| | DKK | DKK |
| 2. Skat af årets resultat | | |
| Årets udskudte skat | 111.057 | 38.515 |
| | 111.057 | 38.515 |

Noter til årsregnskabet

3. Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, drifts-materiel og inventar | Materielle anlægsaktiver under udførelse |
|---|--------------------------|--|--|
| | DKK | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 31.341.868 | 2.630.270 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 0 | 185.200 |
| Kostpris 31. december | <u>31.341.868</u> | <u>2.630.270</u> | <u>185.200</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 8.132.119 | 2.139.983 | 0 |
| Årets afskrivninger | 793.350 | 124.856 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>8.925.469</u> | <u>2.264.839</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>22.416.399</u> | <u>365.431</u> | <u>185.200</u> |
| Afskrives over | 40 år | 3-5 år | |
| | | 2023 | 2022 |
| | | DKK | DKK |

4. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Gæld til realkreditinstitutter

| | | |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| Efter 5 år | 7.070.481 | 7.547.612 |
| Mellem 1 og 5 år | 1.875.719 | 1.854.055 |
| Langfristet del | <u>8.946.200</u> | <u>9.401.667</u> |
| Inden for 1 år | 455.466 | 450.203 |
| | <u>9.401.666</u> | <u>9.851.870</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | DKK | DKK |
| 4. Langfristede gældsforpligtelser | | |
| Anden gæld | | |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 322.000 | 322.000 |
| Langfristet del | <u>322.000</u> | <u>322.000</u> |
| Øvrig kortfristet gæld | 160.859 | 148.696 |
| | <u>482.859</u> | <u>470.696</u> |

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------|-------------|
| | DKK | DKK |
| 5. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter: | | |
| Realkreditpantebreve i alt TDKK 11.652 med pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på | 22.416.399 | 23.209.749 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for øvrige långivere | | |
| Pantebreve på i alt TDKK 40, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på | 22.416.399 | 23.209.749 |

6. Nærtstående parter

Der har i årets løb, bortset fra normalt ledelsesvederlag jf. note 1, ikke været gennemført transaktioner med bestyrelse, ledende medarbejdere eller andre nærtstående parter.

Noter til årsregnskabet

7. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vissenbjerg Idræts- og Kulturcenter(Fond) for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra haldrift indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Noter til årsregnskabet

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|---------|
| Bygninger | 40 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-20 år |

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt. Der afskrives ikke på grunde.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver 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.

Noter til årsregnskabet

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld 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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.