



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

EKKOFONDEN

EGHOLMVEJ 8 A, 9800 HJØRRING

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen på fondens årsmøde,
den 31. maj 2017

Anne Mette Ovesen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Fondsoplysninger	
Fondsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

FONDSOPLYSNINGER

Fonden	EKKOfonden Egholmvej 8 A 9800 Hjørring CVR-nr.: 35 47 87 87 Stiftet: 14. juni 2013 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Torben Reese, Formand Annette Solskov Anne Mette Ovesen
Direktion	Thomas Kudahl
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Sparekassen Vendsyssel Østergade 15 9760 Vrå
Advokat	Advokaterne Amtmandstoft Amtmandstoft 3 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for EKKOfonden.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Hjørring, den 29. marts 2017

Direktion:

Thomas Kudahl

Bestyrelse:

Torben Reese
Formand

Annette Solskov

Anne Mette Ovesen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i EKKOfonden

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for EKKOfonden for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om fondens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hjørring, den 29. marts 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Mikkelsen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Fondens hovedaktiviteter

Fondens primære aktivitet i 2016 har været drift af socialpædagogisk virksomhed for voksne med svære psykiske og fysiske funktionsnedsættelser, adfærdsproblemer, manglende impuls kontrol, forandret virkelighedsopfattelse mv., som medfører, at de ikke kan klare sig selv, men i stedet indgår i boformer eller indskrives i enkeltmandsprojekter.

Sekundært beskæftiger fonden sig med konsulentvirksomhed samt erhvervsudlejning af ejendomme, driftsinventar m.m. Sidstnævnte i EKKOfondens datterselskab EKKOfondens Erhvervsudlejning ApS.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for 2016 udviser et resultat på 6.262 tkr. og balancen udviser en egenkapital på 14.695 tkr. Årets resultat er positivt påvirket af årsresultat i dattervirksomheden på 284 tkr. Isoleret set på koncernniveau er årets resultat derfor tilfredsstillende.

EKKOfonden har fra 2015 til 2016, opnået en realiseret omsætningsstigning på 28 %. Årsresultatet på knap 6,3 mio. kroner er på niveau med 2015 og er altså ikke fulgt med omsætningsstigningen, hvortil årsagen skal findes i to væsentlige forhold; overenskomst og vækst. EKKOfonden tiltrådte pr. 1. maj Landsoverenskomsten mellem SL og Private opholdssteder og botilbud. Dette har haft en afgørende økonomisk betydning for virksomheden, idet tiltrædelse af overenskomsten betød historisk store lønstigninger for det pædagogiske personale i virksomheden - særligt i den største og mest komplekse afdeling, Alternativet. EKKOfonden har derforuden gennem året oplevet en stærkt stigende efterspørgsel på pladser i fondens botilbud og projektafdeling (Alternativet) og har således gennemgået massiv vækst - særligt i 2. halvår. Fonden har åbnet et nyt botilbud på Sjælland, Dianalund, samt en stor ny enhed i Alternativet samt forberedt åbningen af et hus, som i 2. kvartal 2017 bliver en satellit under Atterbakken. Væksten har desuden betydet en markant udvidelse i EKKOsupport med en tilgang på 14 medarbejdere, omstrukturering, udvidelse af kontor- og kantinefaciliteter, etablering - og siden udvidelse - af regionskontor på Sjælland etc. Alt sammen forhold som har været nødvendige investeringer i forhold til at kunne imødekomme den stigende efterspørgsel både aktuelt og i fremtiden, men altså også forhold som påvirker resultatet, så det ikke er fulgt med den øgede omsætning.

Overenskomsten og de deraf følgende medarbejderforpligtelser i form af længere opsigelsesvarsler, som ikke følger opsigelsesvarslet på kontrakterne med kommunerne, betyder at virksomhedens egenkapital er et særligt fokuspunkt. Evt. nedgang i borgerantallet og deraf følgende nedskæringer i personalet vil betyde, at virksomhedens fremtid vil afhænge af en signifikant økonomisk modstandskraft til at afvikle medarbejderforpligtelser, lejemål, driftsinventar etc. flere måneder efter, at indtægterne fra kommunerne ophører. I det virksomheden aktuelt vækster og løbende får flere og flere medarbejdere ind - og dermed flere forpligtelser - følges udviklingen af egenkapitalen nøje, så der hele tiden er sikkerhed for at have den nødvendige økonomiske modstandskraft i tilfælde af nedgang. Således sikres virksomhedens fremtid og udvikling, medarbejdernes arbejdsplads og ikke mindst de indskrevne borgeres trykke hjem.

I slutningen af året har fonden forberedt ny organisations- og ledelsesstruktur, der skal sikre virksomheden til fremtiden - både i forhold til at sikre drift og udvikling af de eksisterende forretningsområder, men også i forhold til opdyrkning af nye forretningsområder. Implementeringen af den nye organisation er indledt i 1. kvartal 2017.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

LEDELSESBERETNING

Forventninger til fremtiden

Baseret på det nuværende aktivitetsniveau i EKKOfonden, forventes det at der i 2017 vil være et positivt resultat, som er højere end i 2016.

Der vil fortsat skulle investeres massivt i at følge med væksten i form af skabelse af nye botilbudspladser. Således forventes det, at EKKOfonden i 2017 barsler med et nyt botilbud på Fyn (4. kvartal 2017) samt satellitter under de to eksisterende afdelinger, Atterbakken (2. kvartal 2017) og Jammerbugten (3. kvartal 2017). Efter de opstartomkostninger, der er forbundet hermed forventes det at få en positiv indflydelse på driftsresultatet - under forudsætning af at der er efterspørgsel på pladserne.

Det er et klart mål for EKKOfonden at opdyrke nye forretningsområder. Det vil primært være forretningsområder, som relaterer sig til de aktiviteter, som fonden i dag beskæftiger sig med. Der vil dog også være fokus på aktiviteter, som relaterer sig til at styrke EKKOfondens øvrige forretningsområder - konsulentvirksomhed og erhvervsudlejning. Der vil i 2017 blive arbejdet målrettet med forberedelse til/og opstart af tilbud indenfor dagstilbud- og beskæftigelse samt familieorienterede tilbud.

Det er afgørende for EKKOfonden at sikre kvalitet og udvikling i virksomheden samt bidrage til viden og vidensdeling i branchen. Bestyrelsen har derfor i 2016 besluttet at sætte en pulje midler af til et større forskningsprojekt omkring EKKOfondens arbejde. Forskningsprojektet gennemføres i samarbejde med Aalborg Universitet under ledelse af forskningschef, Lars Uggerhøj v. Institut for Sociologi og Socialt Arbejde, AAU. Projektet forventes at starte medio 2017 og vil vare 2-3 år.

Redegørelse for uddelingspolitik

Lovpligtig redegørelse for fondens uddelingspolitik, jf. årsregnskabslovens § 77b

Ifølge vedtægterne kan der ske uddeling fra fonden til:

- At sikre videreudvikling af fondens virksomhed og aktiviteter
- At udvikle projekter, der bidrager til udvikling og vidensformidling indenfor fondens virksomhedsområde.

Størrelsen af uddelinger sker under hensyntagen til fondens virksomhed og økonomi ved fastlæggelse af en årlig ramme, inden for hvilken uddelinger foretages.

Der henvises til følgende hjemmeside: www.ekkofonden.dk.

Redegørelse for god fondsledelse mv.

Lovpligtig redegørelse for god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77a

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse.

Der henvises til følgende hjemmeside: www.ekkofonden.dk.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2016 kr.	2015 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		62.577.654	49.196.199
Personaleomkostninger.....	1	-53.017.069	-39.146.314
Af- og nedskrivninger.....		-1.374.111	-1.167.410
DRIFTSRESULTAT		8.186.474	8.882.475
Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....		283.509	195.571
Andre finansielle indtægter.....	2	145.491	111.953
Andre finansielle omkostninger.....		-408.674	-772.276
RESULTAT FØR SKAT		8.206.800	8.417.723
Skat af årets resultat.....	3	-1.945.015	-2.065.236
ÅRETS RESULTAT		6.261.785	6.352.487
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		283.509	972.037
Overført resultat.....		5.978.276	5.380.450
I ALT		6.261.785	6.352.487

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Goodwill.....		8.043.564	8.820.878
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	8.043.564	8.820.878
Grunde og bygninger.....		4.197.275	4.308.156
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		312.160	159.578
Indretning af lejede lokaler.....		315.195	213.714
Materielle anlægsaktiver.....	5	4.824.630	4.681.448
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		4.044.675	2.716.780
Lejedepositum og andre tilgodehavender.....		1.425.826	1.035.676
Finansielle anlægsaktiver.....	6	5.470.501	3.752.456
ANLÆGSAKTIVER.....		18.338.695	17.254.782
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		3.041.412	843.730
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	1.015.341
Udskudte skatteaktiver.....		73.684	21.339
Andre tilgodehavender.....		910.268	1.355.092
Periodeafgrænsningsposter.....		1.736.627	714.429
Tilgodehavender.....		5.761.991	3.949.931
Likvide beholdninger.....		1.412.201	1.140.162
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		7.174.192	5.090.093
AKTIVER.....		25.512.887	22.344.875

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Selskabskapital.....		1.577.500	1.577.500
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		1.759.661	1.476.152
Overført overskud.....		11.357.793	5.379.516
EGENKAPITAL.....	7	14.694.954	8.433.168
Hensættelse til udskudt skat.....		314.558	0
Andre hensatte forpligtelser.....	8	500.000	0
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		814.558	0
Gæld til realkreditinstitutter.....		2.223.263	1.841.687
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	2.223.263	1.841.687
Kortfristet del af langfristet gæld.....	9	97.646	4.632.500
Gæld til pengeinstitutter.....		104.652	1.210.530
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.220.876	916.071
Selskabsskat.....		1.602.802	2.029.883
Anden gæld.....		4.754.136	3.281.036
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.780.112	12.070.020
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		10.003.375	13.911.707
PASSIVER.....		25.512.887	22.344.875
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Nærtstående parter	12		

NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 122 (2015: 82)			
Løn og gager.....	47.390.329	34.941.338	
Pensioner.....	4.984.582	3.705.176	
Andre omkostninger til social sikring.....	338.693	307.316	
Andre personaleomkostninger.....	303.465	192.484	
	53.017.069	39.146.314	
Andre finansielle indtægter			2
Tilknyttede virksomheder.....	73.551	47.193	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	71.940	64.760	
	145.491	111.953	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.682.802	2.029.883	
Regulering af udskudt skat.....	262.213	35.353	
	1.945.015	2.065.236	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2016.....		10.105.088	
Kostpris 31. december 2016.....		10.105.088	
Afskrivninger 1. januar 2016.....		1.284.210	
Årets afskrivninger		777.314	
Afskrivninger 31. december 2016.....		2.061.524	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....		8.043.564	

NOTER

Materielle anlægsaktiver Note 5

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2016.....	5.642.018	803.586	364.768
Tilgang.....	0	222.444	159.377
Afgang.....	0	-42.095	0
Kostpris 31. december 2016.....	5.642.018	983.935	524.145
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016.....	1.333.862	644.008	151.054
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-42.095	0
Årets afskrivninger	110.881	69.862	57.896
Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....	1.444.743	671.775	208.950
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016..	4.197.275	312.160	315.195

Finansielle anlægsaktiver 6

	Kapitalandele i datter-virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2016.....	1.240.628	1.035.676
Tilgang.....	0	414.000
Afgang.....	0	-23.850
Kostpris 31. december 2016.....	1.240.628	1.425.826
Opskrivninger 1. januar 2016.....	1.476.152	
Overførsel.....	1.044.386	
Årets opskrivninger	283.509	
Opskrivninger 31. december 2016.....	2.804.047	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....	4.044.675	1.425.826

Egenkapital 7

	Selskabs-kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2016.....	1.577.500	1.476.152	5.379.517	8.433.169
Forslag til årets resultatdisponering.....		283.509	5.978.276	6.261.785
Egenkapital 31. december 2016.....	1.577.500	1.759.661	11.357.793	14.694.954

NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
Andre hensatte forpligtelser			8
0-1 år.....	500.000	0	

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensatte medarbejderforpligtelser, der er uvisse med hensyn til størrelse eller forfaldstid, og som vedrører regnskabsåret eller tidligere regnskabsår.

Langfristede gældsforpligtelser	9			
	1/1 2016 gæld i alt	31/12 2016 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter.....	1.949.187	2.320.909	97.646	1.811.980
Anden gæld.....	4.525.000	0	0	0
	6.474.187	2.320.909	97.646	1.811.980

Eventualposter mv. **10**
Fonden har afgivet selvskyldnerkaution for tredjemands mellemværende med kreditinstitut.

Fonden har indgået lejeaftale på en ejendom med uopsigelighedsperiode, hvor den årlige leje udgør 267 tkr. Forpligtelsen på dette lejemål er pr. 31. december 2016 opgjort til 1.699 tkr., og løber frem til medio år 2021. Herudover er der indgået lejeaftaler med almindelige markedsmæssige vilkår.

Fonden har indgået Finansielle leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 1.785 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 2 og 57 måneder med en samlet restleasingydelse på 4.063 tkr. Ved udløb af leasingaftalerne er fonden forpligtet til at anviser en køber af bilerne, denne forpligtelse udgør 2.710 tkr.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser **11**
Til sikkerhed for eget og tredjemands mellemværende med kreditinstitut er deponeret ejerpantebrev på i alt 3.500 tkr., der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 4.197 tkr.

Til sikkerhed for eget mellemværende med kreditinstitut er der afgivet virksomhedspant på i alt 4.000 tkr., med pant i goodwill, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser samt driftsinventar og driftsmateriel.

Endvidere gives der pant i fondens kapitalandele i tredjemands virksomhed.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut 2.321 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 4.197 tkr.

Mellemværende med kreditinstitut omfatter ligeledes en garanti overfor Dansk Supermarked på 120 tkr. og garanti overfor realkreditinstitutter på 1.140 tkr.

NOTER**Note****Nærtstående parter**

12

Fondens nærtstående parter omfatter følgende:

Nærtstående parter, som fonden har haft transaktioner med

Fondens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter dattervirksomhed samt fondens bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

Transaktioner med nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter omfatter ejendomsudlejning fra datterselskab til fonden. Ejendomsudlejningen beløber sig i regnskabsåret til 2.478 tkr. som er foregået på markedsmæssige vilkår.

Der har herudover i årets løb været mellemværende med datterselskab, som er forrentet på markedsmæssige vilkår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for EKKOfonden for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med de særlige tilpasninger som følge af, at der er tale om en erhvervsdrivende fond.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætning måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Fondens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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 posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 13 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50-100 år	0-90 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller. Ved beregning af dagsværdi på investeringsejendomme er gjort anvendelse af en discounted cash flow model på baggrund af tilbagediskontering af den fremtidige indtjening. Driftsmidler er opført til dagsværdi på baggrund af indhentede valuarvurderinger, som bygger på en samlet vurdering af maskinparken.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, fonden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække tilknyttede virksomheders underbalance.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi svarende til summen af de fremtidige ikke-tilbagediskonterede nettoudbetalinger, der skal ydes i forpligtelsens levetid.

Skyldig skat og udskudt skat

Fonden er underlagt skattelovgivningen for fonde, og den skattepligtige indkomst opgøres i overensstemmelse hermed. Skattelovgivningen for fonde tillader skattemæssige fradrag for hensættelser til senere uddelinger. Som følge heraf har fonden muligheden for at reducere en eventuel skattepligtig positiv indkomst til nul. Det skattemæssige fradrag for hensættelse til senere uddeling tillades ikke indregnet regnskabsmæssigt, hvorfor der opstår en udskudt skatteforpligtelse herpå.

Da fondens hensigt er at uddele de indtjente midler i overensstemmelse med formålet, er det ikke sandsynligt, at denne skatteforpligtelse fremover vil blive beskattet. Derfor hensættes denne skatteforpligtelse ikke i årsregnskabet.

Udskudt skat vedrørende forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier på aktiver og forpligtelser indregnes som hovedregel i årsregnskabet. Der foretages imidlertid en vurdering af fondens mulighed for som følge af de skattemæssige fradrag for hensættelse til senere uddeling at disponere den skattepligtige indkomst til nul for regnskabsåret og kommende regnskabsår. Denne vurdering kan medføre, at der ligeledes ikke i årsregnskabet indregnes udskudt skat på forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier på aktiver og forpligtelser.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.