



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

DEN ALMENNYTTIGE ERHVERVSDRIVENDE FOND DGI HUSET PANTEREN

SOLBAKKEVEJ 42, 4760 VORDINGBORG

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen på fondens årsmøde,
den 26. maj 2017

Bestyrelsesformand Niels Fog

CVR-NR. 36 71 48 32

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Fondsoplysninger	
Fondsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-9
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Noter.....	13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

FONDSOPLYSNINGER

Fonden	Den Almennyttige Erhvervsdrivende Fond DGI Huset Panteren Solbakkevej 42 4760 Vordingborg
	CVR-nr.: 36 71 48 32 Stiftet: 1. april 2015 Hjemsted: Vordingborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Niels Fog, Formand Steen Sørensen Kaj Balslev Halling Aagaard Dorte Palm Retslov Pia Dahl Sonne Gert Uffe Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Møns Bank Storegade 29 4780 Stege

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Den Almennyttige Erhvervsdrivende Fond DGI Huset Panteren.

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.

Vordingborg, den 26. maj 2017

Bestyrelse:

Niels Fog
Formand

Steen Sørensen

Kaj Balslev Halling Aagaard

Dorte Palm Retslov

Pia Dahl Sonne

Gert Uffe Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i Den Almennyttige Erhvervsdrivende Fond DGI Huset Panteren

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Almennyttige Erhvervsdrivende Fond DGI Huset Panteren 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 regnskabsbrugere 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.

Aarhus, den 26. maj 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Gert Malmkvist
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Fondens hovedaktiviteter

Den almennyttige erhvervsdrivende fond DGI Huset Panteren blev stiftet den 1. april 2015. Huset er mødested for kultur, idræt, uddannelse og erhverv og de aktiviteter, der knytter sig hertil. DGI Huset Panteren skal støtte, udvikle og inspirere til aktiviteter, der bringer borgere sammen, og som fremmer samarbejde mellem forskellige aktører inden for de fire virkeområder. DGI Huset er multifunktionelt og stilles primært til rådighed for foreninger, klubber og skoler inden for en bred vifte af aktiviteter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Den almennyttige erhvervsdrivende fond DGI Huset Panteren har i 2016 haft sit første hele regnskabsår. 2016 har ikke levet op til forventninger til indtjening på fleksible motionstilbud og udlejning af lokaler. Det igangværende byggeri af Vandhuset Panteren har haft indflydelse på brugernes lyst til at anvende DGI Huset til konferencer og træning. På trods af, at der har været arbejdet strategisk på en øget kendskabsgrad til husets muligheder, er det ikke lykkedes at opnå det ønskede niveau på især fleksible motionstilbud. Fokus på effektiv drift har betydet en reduktion af omkostningerne. Et større fokus på styring af energiforbrug, udskydelse af indkøb af inventar har sammen med generel fornuftig økonomistyring nedbragt et forventet underskud på driften.

Omkostningerne til personale er blevet/bliver større end forventet. Fonden overtog personale fra kommunen i forbindelse med overdragelsen af driften af svømmehallen, men kommunen har ikke refunderet det overtagne personales feriepenge på overdragelsestidspunktet, hvilket ellers er normal kutyme ved overdragelser af personale.

Årets resultat før skat udgør et underskud på 149 tkr., efter skat 117 tkr.

Ledelsen anser resultatet for acceptabelt.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for fondens finansielle stilling pr. statusdagen.

Forventninger til fremtiden

2017 bliver et år med fokus på stabilitet og omkostningsbevidsthed i forhold til nuværende brugere og faciliteter, og hvor vi samtidig skal åbne nye faciliteter. Driften af den nuværende svømmehal overgår til Vandhuset Panteren, men i en ny samarbejdsform med et OPS- og driftsselskab. Vi skal etablere og drive fitnessfaciliteter og café. Aktivitetsniveauet skal øges væsentligt, og der skal skabes stigning i indtjeningen. Vi mærker ved udgangen af 2016 stor interesse for booking af events, konferencer og møder i forbindelse med at der etableres nye faciliteter. Det forventes, at der i 2017 indgås lejeaftale med Jobcentret i Vordingborg Kommune om at flytte en afdeling til lokaler i DGI Huset. Det vil have positiv indflydelse på både indtjening og et øget antal besøgende. Der er en positiv forventning til aktivitetsniveauet for de kommende år.

Bestyrelsens sammensætning

Alle bestyrelsesmedlemmer vurderes som uafhængige.

Niels Fog, formand, cand. merc.

Kompetencer: Ledelseserfaring og kommercielle kompetencer.

Bestyrelsesposter: Energinet.dk, Johannes Fog A/S, Johannes Fog Holdings A/S

Steen Sørensen, direktør ZBC.

Kompetencer: Strategisk og operationel ledelse, Organisationsudvikling, Økonomi i private og offentlige virksomheder, bestyrelsesarbejde i selskaber og foreninger.

Bestyrelsesposter: Legatet Innovativ Business, Karen og Olga Nybys Fond, Vordingborg Ungdomsskole, Vordingborgskolen, Knud og Karl Petersens mindefond, Vordingborg Erhvervsforening, Næstformand i EiD, repræsentantskabsmedlem i Djøf, og det samme i offentlige chefer i Djøf.

Kaj Balslev Halling Aagaard, pensionist - tidligere skoleleder.

Kompetencer: Uddannelse/ børn og unge/ idrætssektoren.

Bestyrelsesposter: Nordhavnen, BROEN Vordingborg.

LEDELSESBERETNING

Bestyrelsens sammensætning (fortsat)

Dorte Palm Retslov, Praktikkoordinator / International Vejleder/ Lektor i Idræt, UCSJ (University College Sjælland).

Kompetencer: Ledelse og organisation.

Pia Dahl Sonne, Cand. Pæd. Mus. / Organist/ Højskolelærer, Fanefjord og Bogø Kirker/ Rødding Højskole.

Kompetencer: Ledelse og organisation.

Bestyrelsesposter: Medlem af Møns Banks Jubæums Fond.

Gert Uffe Nielsen, direktør Maglemølle Erhvervspark A/S og Næstved Udviklingsfond.

Kompetencer: Ledelseserfaring og kommercielle kompetencer.

Bestyrelsesposter:

Rewair Holding A/S, Nakskov (formand)

Rewair A/S, Nakskov (formand)

Parkland Maskinfabrik A/S, Herlufmagle (formand)

Spragelse Ejendomsselskab A/S, Herlufmagle (formand)

Naesborg Fonden, Næstved (bestyrelsesmedlem)

Naesborg A/S, Næstved (bestyrelsesmedlem)

Sven Torben og Margrethe Westenholz Slægtsfond, København (bestyrelsesmedlem)

Matrup Gods A/S, Brædstrup (bestyrelsesmedlem)

Sjællandske Medier A/S, Ringsted (bestyrelsesmedlem)

Maglemølle Miljøpark A/S, Næstved (bestyrelsesmedlem)

Næstved Turisme A/S, Næstved (bestyrelsesmedlem)

Næstved Turistforening, Næstved (bestyrelsesmedlem)

Landliv A/S, Fuglebjerg (bestyrelsesmedlem)

Redegørelse for uddelingspolitik

Fondens formål er at videreudvikle og drive DGI Huset Panteren som regionens omdrejningspunkt og mødested for kultur, idræt, uddannelse og erhverv. Fonden administrerer DGI Huset til opfyldelse af dette formål. Derfor er eventuelle uddelinger interne uddelinger til drift, vedligeholdelse og forbedringer af DGI Huset samt servicering af husets brugere.

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

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse. I det følgende redegøres for, om fonden følger anbefalingerne, og vedrørende de anbefalinger, som ikke følges, forklares dette nærmere.

LEDELSESBERETNING

Åbenhed og kommunikation

Udtalelser på fondens vegne afgives af bestyrelsesformanden eller direktøren efter aftale med bestyrelsesformanden. Disse kan, hvor det måtte være formålstjenligt, uddelegere opgaven.

Bestyrelsens opgaver og ansvar

Bestyrelsen fastlægger en overordnet strategi og uddelingspolitik, der løber over en treårig periode. Strategien vurderes årligt og evalueres mindst en gang i løbet af strategiperioden.

Formanden indkalder, organiserer og leder bestyrelsesmøderne med henblik på at sikre effektiviteten i bestyrelsens arbejde og skabe de bedst mulige forudsætninger for bestyrelsesmedlemmernes arbejde enkeltvis og samlet. Formanden deltager som udgangspunkt ikke i særlige driftsopgaver. I givet fald skal der foreligge en bestyrelsesbeslutning for dette.

Bestyrelsen fastlægger og vurderer løbende hvilke kompetencer den skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver der påhviler bestyrelsen.

Ved udpegning af nye medlemmer tilstræbes det at bestyrelsen besidder et bredt spekter af relevante kvalifikationer, herunder samfundsmæssig indsigt. Det tilstræbes, at bestyrelsens medlemmer har indsigt i kultur, idræt, erhverv, samt at bestyrelsens medlemmer gennem bopælsforhold har tilknytning til forskellige områder i Vordingborg Kommune.

Det tilstræbes at der ved indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages hensyn til mangfoldighed i henseende til køn, alder, erhvervs erfaring m.v.

Der henvises til årsrapportens beskrivelse af bestyrelsens sammensætning.

Fonden har ingen datterselskaber, hvorfor der ikke vil være nogen sammenfald.

Fondens bestyrelse skal i henhold til vedtægterne bestå af mindst 6 medlemmer. Fondens bestyrelse består af 6 medlemmer.

Alle bestyrelsesmedlemmer anses for uafhængige.

3 fondsbestyrelsesmedlemmer udpeges af Vordingborg Kommune

3 fondsbestyrelsesmedlemmer udpeges af DGI's hovedbestyrelse.

1 - 2 fondsbestyrelsesmedlemmer kan udpeges af de 6 fondsbestyrelsesmedlemmer udpeget af Vordingborg Kommune og DGI's hovedbestyrelse.

Der er ingen aldersgrænse. Fonden følger ikke anbefalingen, idet ledelsen ikke anser det for nødvendigt, da det enkelte bestyrelsesmedlem vurderes ud fra sin aktuelle erfaring og kompetencer i erhvervslivet og foreningslivet.

Fondens bestyrelsesmedlemmer udpeges for en periode på to år.

Formanden og de individuelle bestyrelsesmedlemmers bidrag og resultater evalueres årligt i henhold til en af bestyrelsen fastlagt evalueringsperiode, der er baseret på spørgeskemaer og fælles drøftelse.

Bestyrelsen evaluerer årligt direktionens arbejde og resultater.

Ledelsens vederlag

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen. Direktøren får et fast vederlag. Der henvises til årsrapportens note "medarbejderforhold".

Direktionens vederlag fastlægges en gang årligt af formanden efter formandens forudgående indhentelse af mandat i bestyrelsen.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2016 kr.	2015 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.288.110	1.183.165
Distributionsomkostninger.....		-97.177	-32.004
Administrationsomkostninger.....	1	-2.336.173	-796.427
DRIFTSRESULTAT		-145.240	354.734
Finansielle indtægter.....		1.226	22
Finansielle omkostninger.....		-4.601	-37
RESULTAT FØR SKAT		-148.615	354.719
Skat af årets resultat.....	2	31.228	-66.155
ÅRETS RESULTAT		-117.387	288.564
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-117.387	288.564
I ALT		-117.387	288.564

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		275.724	223.289
Indretning af lejede lokaler.....		79.349	0
Materielle anlægsaktiver.....	3	355.073	223.289
ANLÆGSAKTIVER.....		355.073	223.289
Varelager svømmehal.....		27.000	0
Varebeholdninger.....		27.000	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		295.643	172.817
Andre tilgodehavender.....		31.485	0
Periodeafgrænsningsposter.....		72.147	31.648
Tilgodehavender.....		399.275	204.465
Likvide beholdninger.....		622.591	748.108
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.048.866	952.573
AKTIVER.....		1.403.939	1.175.862

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Grundkapital.....		300.000	300.000
Overført overskud.....		171.177	288.564
EGENKAPITAL.....	4	471.177	588.564
Hensættelse til udskudt skat.....		17.772	49.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		17.772	49.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		295.717	361.698
Fondsskat.....		0	17.155
Anden gæld.....		590.148	118.820
Periodeafgrænsningsposter.....		29.125	40.625
Kortfristede gældsforpligtelser.....		914.990	538.298
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		914.990	538.298
PASSIVER.....		1.403.939	1.175.862
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
Medarbejderforhold			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit opgjort i henhold til ATP-metoden: 9 (2015: 2)			
Bestyrelsen modtager ikke honorar. Den daglige ledelse modtager fast honorar for sit arbejde. Med henvisning til Årsregnskabslovens § 98 b stk. 3 oplyses der ikke om vederlaget til direktøren.			
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	17.155	
Regulering af udskudt skat.....	-31.228	49.000	
	-31.228	66.155	
Materielle anlægsaktiver			3
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2016.....	233.519	0	
Tilgang.....	113.051	81.384	
Kostpris 31. december 2016.....	346.570	81.384	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016.....	10.230	0	
Årets afskrivninger	60.616	2.035	
Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....	70.846	2.035	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....	275.724	79.349	
Egenkapital			4
	Grundkapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2016.....	300.000	288.564	588.564
Forslag til årets resultatdisponering.....		-117.387	-117.387
Egenkapital 31. december 2016.....	300.000	171.177	471.177
Fonden blev stiftet den 1. april 2015 ved indskud af en grundkapital på 300 tkr. kontant.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			5
Ingen			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Den Almennyttige Erhvervsdrivende Fond DGI Huset Panteren 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 og med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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 består af betalinger fra deltagere på idrætshold med og uden instruktører, udleje af baner og idrætsfaciliteter, udlejning af idrætshallerne og lokaler i øvrigt samt afholdelse af arrangementer, herunder café- og restaurationssalg. En del af brugerne anvender virtuelle klippekort med flere klip. Værdien af ubrugte klip pr. statusdagen i forbindelse med salg af klippekort periodiseres til næste regnskabsår. Såfremt der i regnskabsåret er faktureret leje, der vedrører næste regnskabsår, indregnes denne fakturering under passiver som periodeafgrænsning. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til vareforbrug, løn og gager, ejendomsudgifter samt afskrivninger på indretning af lejede lokaler og andre anlæg og inventar.

Distributionsomkostninger

Herunder indregnes omkostninger til reklame, repræsentation og tab på debitorer.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af fonden, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver. Den væsentligste post vedrørende sidste år består af kommunalt tilskud.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger 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 poster direkte på egenkapitalen. Fonden har grundet sit almennyttige formål skattemæssigt fradrag for uddelinger.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.