

Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018

Lerpøtvej 55
6800 Varde
CVR-nr. 39679671

Årsrapport 2018

Godkendt på fondens generalforsamling, den 02.04.2019

Dirigent

Navn: Bent Ove Larsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	10
Balance pr. 31.12.2018	11
Egenkapitalopgørelse for 2018	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018
Lerpøtvej 55
6800 Varde

CVR-nr.: 39679671

Hjemsted: Varde

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Bestyrelse

Bent Ove Larsen, formand
Bent Peter Larsen
Torben Christensen
Claus Haahr Larsen
Poul Burggaard

Direktion

Jesper Brodersen, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Varde, den 02.04.2019

Direktion

Jesper Brodersen
administrerende direktør

Bestyrelse

Bent Ove Larsen
formand

Bent Peter Larsen

Torben Christensen

Claus Haahr Larsen

Poul Burggaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018 for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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 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. Fejlinformation 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Kolding, den 02.04.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Ole Søndergaard Larsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne11676

Lars Leopold Larsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33229

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Fondens hovedaktivitet er at forestå driften og udviklingen af Varde Fritidscenter i de af Varde Kommune lejede bygninger.

Desuden forestår Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018 driften af, Jacobi hallen, Lykkesgårds hallen, Billum hallen, Alslev hallen, Sig Stadion og Orten Stadion.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsens vurdering af regnskabsåret:

Årets resultat udgør kr. 1.369.457 før skat.

Resultatet er tilfredsstillende og på linje med budget 2018.

Forventning til 2019 er på niveau med 2018.

Egenkapitalen udgør kr. 6.593.610.

Væsentlige begivenheder i regnskabsåret 2018:

Den største begivenhed i 2018 var, at Varde Kommune godkendte udvidelsesprojektet af Varde Fritidscenter. Et ambitiøst projekt til ca. 47 mio. kr., som er blevet til i et tæt samarbejde med Varde Kommune samt vores finansielle partnere Vestjysk Bank A/S og Nykredit A/S. Byggeriet vil blive igangsat i 2019 og forventes færdigt foråret 2020.

Etableringen af den erhvervsdrivende fond, som fremover skal drive driftsaftalen med Varde Kommune, skete i juni måned 2018, og umiddelbart herefter etableredes Varde Fritidscenter Sportellet 2018 A/S. Sportellet vil varetage drift og økonomi af alle kommercielle faciliteter fremover.

Idrætshallerne

Varde Fritidscenter

I 2018 har der været fin aktivitet i hallerne - belægningsgraden var stort set på niveau med 2017.

Varde Fritidscenter har i 2018 været en del af projektet Læring og Bevægelse, i samarbejde med Varde Klyngen som består af Brorsonskolen, Lykkesgårdsskolen, Jacobiskolen og Alslev skole. Et rigtig godt projekt, som virkelig fik aktiveret børnene samtidig med at de modtog læring. I øvrigt i rigtig god tråd med de landspolitiske signaler.

Det er konstateret, at de manglende ressourcer i skolerne medfører, at koordineringen af opgaverne internt på skolerne besværliggøres. Projektet kan genoptages ved en anderledes politisk prioritering i fremtiden.

Ledelsesberetning

Der er blevet opført nyt boldbanelys på bane 7 og 8 i samarbejde med Syd Energi, Varde Kommune og Varde Idræts Forening.

Alslev hallen

Renoveringsprojektet i Alslev hallen er stort set færdigt. En stor opgave til ca. 7-8 mio. kr., som er blevet løst i et godt samarbejde med Varde Kommune og Alslev Sport og Kultur. Hallens brugere er meget glade for deres nye faciliteter, det er jo næsten blevet til en "ny" hal. Fremover indeholder hallen, aktivitetslokale, tarzanbane, E-sport, nyt klublokale og nye omklædningsfaciliteter.

Lykkesgårds hallen

Også i Lykkesgårds hallen er der foretaget store renoveringsopgaver. Et projekt til ca. 5.5 mio. kr. Omklædningsfaciliteterne har virkelig fået et tiltrængt løft, og der har været stor fokus på moderne ventilationssystemer og klimaskærm.

Svømmehallen

På trods af en meget varm sommer, blev kunderne fastholdt i svømmehallen. Der forventes at blive lavet wellness i 2019, som kan give en pæn fremgang i besøgstallet.

Imove – Fitness

Der har været en vækst i omsætningen på ca. 20 pct. i 2018. Et rigtig flot resultat, når man tænker på, at Fitness World nu også har indtaget Varde. Omkring sommerferien påregnes det, at fitness aktiviteterne flyttes til en bedre placering i midten af centret. Der vil ske en udvidelse, der medfører mere end dobbelt så meget plads til rådighed.

Cafe og bowl

Der er blevet investeret i nye baner og maskiner til bowlingcentret. Udskiftningen skete stort set gnidningsfrit imellem jul og nytår. Bowlingklubben har virkelig fået nogle gode faciliteter og er i fin fremgang. Bowl og Cafe har igen i år bidraget væsentligt til årsresultatet.

Resultat efter afskrivninger blev kr. 442.800. Et virkelig flot resultat.

Udpluk af aktiviteter 2018

Varde på vægten

Nytårskoncerten

Børne Forum med Charlotte Bøving

Bolig og Livsstilsmesse 10.000 gæster

Andelskassens Aktionærmøde

DM i Badminton

Team Esbjerg slutspils kamp

Ledelsesberetning

Fodbold skole
Håndbold skole
Event for foreningsløse
Læring og bevægelse med skolerne
DGI verdenshold
Flying Superkids
Boksestævner
Julefrokost
Og meget mere.

Ledelsens forventninger til 2019

Ledelsen forventer et særdeles spændende år. Udvidelsesprojektet blev igangsat med første spadestik i februar måned 2019. Herefter realiseres 60-70 pct. af projektet i 2019 og resten i 2020.

Disse er fx:

- . Wellness
- . Fitnesscenter
- . Fysioterapi
- . Kantine til skolebørn
- . Nyt cafe område
- . Renovering af omklædningsrum
- . Sportel
- . Nye P-pladser

Udvidelsen og implementeringen af de nye faciliteter sker løbende, når de individuelt er færdiggjort.

Redegørelse for fondsledelse

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

Fonden har på hjemmesiden redegjort for, hvorledes bestyrelsen forholder sig til de af komiteen for god fondsledelse udarbejdede anbefalinger for god fondsledelse.

Der henvises til; <https://www.vardefritidscenter.dk/da-dk/om-os/om-fritidscenteret>

I overensstemmelse med anbefaling 2.3.4 og 2.4.1 kan der oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

Ledelsesberetning

Bestyrelsens sammensætning:

Medlem	Bestyrelsen	Kompetencer	Bestyrelsesposter	Uafhængig
Formand Bent Ove Larsen Født 1951 Mand	Indtrådt: 2018 Valgt senest: 2018 På valg: Juni 2020	Uddannet indenfor ledelse, økonomi, administration, entrepris og HR.	Div. bestyrelsesposter	Ja
Næstformand Poul Burgaard Født 1964 Mand	Indtrådt: 2018 Valgt senest: 2018 På valg: Juni 2020	Direktør Burgaard Sørensen A/S, Ledelse, økonomi, salg og turisme.	Ingen	Ja
Bent Peter Larsen Født 1952 Mand	Indtrådt: 2018 Valgt senest: 2018 På valg: Juni 2019	Tidligere direktør i Varde Kommune. Offentlig ledelse og netværk.	Div. bestyrelsesposter	Ja
Claus H. Larsen Født 1955 Mand	Indtrådt: 2018 Valgt senest: 2018 På valg: Juni 2020	Tidligere skoleleder. Stor viden på fritidsområdet samt det kommunale system.	Ingen.	Ja
Torben Christensen Født 1958 Mand	Indtrådt: 2018 Valgt senest: 2018 På valg: Juni 2020	Ingeniør. Projekt og kontraktstyring. Stor viden på fritidsområdet.	Ingen.	Ja

Redegørelse for uddelingspolitik

Loven om erhvervsdrivende fonde pålægger fondsbestyrelsen i § 78 at foretage uddeling i overensstemmelse med de formål der er fastsat i vedtægten. Ifølge årsregnskabslovens §77b skal fonde, som er omfattet af lov om erhvervsdrivende fonde – således som tilfældet er for Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018 – udarbejde en redegørelse for fondens uddelingspolitik.

I henhold til fondens vedtægter er fondes formål at købe, opføre, udleje og administrere sportsfaciliteter i Varde Kommune med henblik på at fremme idræts- og kulturlivet i Varde Kommune.

Eventuelt overskud i fonden vil blive anvendt til fremme af kultur- og fritidsområdet i Varde Kommune.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>
Nettoomsætning		15.832.783
Andre driftsindtægter		<u>2.056.237</u>
Bruttoresultat		17.889.020
Personaleomkostninger	1	(9.021.281)
Af- og nedskrivninger	2	(384.876)
Andre driftsomkostninger		<u>(7.098.702)</u>
Driftsresultat		1.384.161
Andre finansielle omkostninger		<u>(14.704)</u>
Årets resultat		1.369.457
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		<u>1.369.457</u>
		1.369.457

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.054.820
Materielle anlægsaktiver under udførelse		918.129
Materielle anlægsaktiver	3	2.972.949
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		5.000.000
Finansielle anlægsaktiver	4	5.000.000
Anlægsaktiver		7.972.949
Råvarer og hjælpematerialer		151.325
Varebeholdninger		151.325
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.172.615
Andre tilgodehavender		1.771.792
Periodeafgrænsningsposter		356.777
Tilgodehavender		3.301.184
Likvide beholdninger		575.015
Omsætningsaktiver		4.027.524
Aktiver		12.000.473

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		300.000
Overført overskud eller underskud		<u>6.293.610</u>
Egenkapital		<u>6.593.610</u>
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		<u>710.375</u>
Langfristede gældsforpligtelser	5	<u>710.375</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	230.125
Bankgæld		9.868
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.395.178
Gæld til tilknyttede virksomheder		906.557
Anden gæld		1.843.095
Periodeafgrænsningsposter		<u>311.665</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>4.696.488</u>
Gældsforpligtelser		<u>5.406.863</u>
Passiver		<u>12.000.473</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	6	
Eventualforpligtelser	7	
Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde	8	

Egenkapitalopgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	300.000	4.924.153	5.224.153
Årets resultat	0	1.369.457	1.369.457
Egenkapital ultimo	300.000	6.293.610	6.593.610

Noter

	2018
	kr.
	<hr/>
1. Personaleomkostninger	
Gager og lønninger	7.804.371
Pensioner	864.455
Andre omkostninger til social sikring	174.964
Andre personaleomkostninger	177.491
	<hr/> 9.021.281 <hr/>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<hr/> 21 <hr/>
	Ledelses-
	vederlag
	2018
	kr.
	<hr/>
Samlet for ledelseskategorier	970.672
	<hr/> 970.672 <hr/>
	2018
	kr.
	<hr/>
2. Af- og nedskrivninger	
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	384.876
	<hr/> 384.876 <hr/>

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse kr.
3. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	3.346.733	449.391
Tilgange	185.000	1.935.359
Afgange	0	(1.466.621)
Kostpris ultimo	<u>3.531.733</u>	<u>918.129</u>
Af- og nedskrivninger primo	(1.092.037)	0
Årets afskrivninger	(384.876)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(1.476.913)</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>2.054.820</u>	<u>918.129</u>
		 Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.
4. Finansielle anlægsaktiver		
Tilgange		<u>5.000.000</u>
Kostpris ultimo		<u>5.000.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>5.000.000</u>
		 Ejer- andel %
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:		
Varde Fritidscenter Sportellet 2018 A/S		100,0

Noter

	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2018 kr.
5. Langfristede gældsforpligtelser		
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	230.125	710.375
	230.125	710.375
		2018
		kr.
6. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt		328.415

7. Eventualforpligtelser

Fonden er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Fonden hæfter derfor i henhold til selskabs-skattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Fonden har i forbindelse med opgørelsen af årets skattepligtig indkomst foretaget et skattemæssig hensættelse til senere uddeling. Forpligtelsen har en skatteværdi på 192 t.kr. Det er ledelsens vurdering, at den skattemæssige hensættelse til senere uddeling vil blive anvendt indenfor 5 år, og derfor er den ikke afsat i regnskabet.

8. Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde

Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018 ejer 100% af aktierne i datterselskabet Varde Fritidscenter Sportellet 2018 A/S og har dermed bestemmende indflydelse på denne.

Der har i regnskabsåret været transaktioner med datterselskabet i form af et pr. 31.12.2018 skyldigt mellemregningsbeløb på 999 t.kr. og et tilgodehavende beløb pr. 31.12.2018 på 92 t.kr. vedrørende afholdte driftsomkostninger i forbindelse med datterselskabets opstart.

Udover ovenstående er der udbetalt vederlag til ledelsesmedlemmer i fonden, jf. note 1.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Det er fondens første regnskabsår.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Tilskud indregnes i det regnskabsår, hvor Varde Kommune bevillingsmæssigt har tildelt tilskuddet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til fondens hovedaktivitet.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for fondens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til fondens hovedaktivitet.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 10 år
Indretning af lejede lokaler	15 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.