



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Vestre Ringgade 28
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

FONDEN PLATFORM K

MADEVEJ 2, 8700 HORSENS

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen på erhvervsdrivende fonds
årsmøde,
den 19. august 2024

Lasse Schuleit

CVR-NR. 42 66 86 21

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Fondsoplysninger	
Fondsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8-9
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter.....	14-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

FONDSOPLYSNINGER**Erhvervsdrivende Fond Fonden Platform K**

Madevej 2
8700 Horsens

CVR-nr.: 42 66 86 21
Stiftet: 1. juli 2021
Kommune: Horsens
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Lasse Schuleit, formand
Annemette Rosenmeyer Glyngø
Nina Nielsen

Direktion

Søren Raffnsøe Hultberg

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Vestre Ringgade 28
8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Fonden Platform K.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 19. august 2024

Direktion:

Søren Raffnsøe Hultberg

Bestyrelse:

Lasse Schuleit
Formand

Annemette Rosenmeyer Glyngø

Nina Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i Fonden Platform K

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Platform K for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af erhvervsdrivende fonds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af erhvervsdrivende fonds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Som beskrevet i ledelsesberetningen, har der været usikker økonomi- og bilagshåndtering herunder bilagsmateriale som er delvis bortkommet. Som følge heraf har vi ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, for ca. 3 mio. kr. af årets samlede udgifter på 12 mio. kr. hvorfor vi tager forbehold herfor.

Vi har ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for primobalancen. I det primobalancen påvirker årets resultatopgørelse har det ikke været muligt at fastslå om eventuelle rettelser til primobalancen kunne have påvirket årets resultat. Vi tager som følge heraf forbehold for eventuelle påvirkninger herpå.

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 erhvervsdrivende fond i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 med forbehold.

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 erhvervsdrivende fonds 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 erhvervsdrivende fond, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 erhvervsdrivende fonds 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 erhvervsdrivende fonds 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 erhvervsdrivende fond 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af bogføringsloven

Der har været usikker økonomi- og bilagshåndtering, herunder bilagsmateriale, som er delvist bortkommet. Fonden har derfor efter vores vurdering ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringskik under hensyntagen til fondens art og omfang.

Fondens ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringslovgivningen.

Aarhus, den 19. august 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Henrik Brorsbøl Jakobsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33233

LEDELSESBERETNING

Fondens hovedaktiviteter

Platform K er en koncert- og kulturvirksomhed med en stærk vision om at inspirere, udfordre og styrke nysgerrigheden gennem vores fællesskaber. Vores arbejde som Netværks- og Genrespillested (NGS), kombineret med de indbyggede forventninger i den Kommunale driftsaftale, har sammen med de ønsker og tendenser der ankommer med vores gæster og publikum, gjort det muligt at udkomme med et bredt kultur-, kunst- og iværksættertilbud. Styrken er et voksende fællesskab, der evner at bygge broer på tværs af en sociokulturel diversitet.

Fondens hovedaktiviteter er opdelt i 5 spor:

Spillesteddrift (1)

Platform K har i 2023 fortsat sin udvikling som et centralt kultur- og spillested i Horsens. Vi har præsenteret et varieret musikprogram, der har tiltrukket både lokale og nationale kunstnere. Vores rolle som NGS har givet os mulighed for at tilbyde koncerter og arrangementer i hele Horsens Kommune. Dette har styrket vores profil som et dynamisk og inkluderende spillested. I løbet af 2023 har Platform K deltaget i og arrangeret en række netværksaktiviteter og samarbejder.

Container-by og udeområde (2)

11 udendørs pavilloner, containere og et enkelt drivhus, dammer stadig rammerne for Platform K's bidrag til et rekreativt område i Vestbyen og et iværksætter-HUB for kreative og kunstneriske aktører. Flere af elementerne har været ekstra aktive i 2023, f.eks. podcast studio, to øvelokaler med nu nationalt turnerende bands, bålsted der både aktiveres i sociokulturel sammenhæng og som et samlingssted for husets frivillige, praktikanter og medarbejdere.

Hverdagskultur (3)

2023 var året hvor 'klubberne' ankom. Klubberne er interesse- og temafællesskaber, der i mindre grupper mødes og er sammen i et unikt interessefællesskab. Den store gevinst er der hvor 'bridgeing' opstår og de forskellige interesser og tematikker bygger broer på tværs af de enkelte mindre interessefællesskaber. Her bliver visionen for Platform K straks aktiveret.

Socioøkonomisk og sociokulturel sammenhængskraft (4)

Et rummeligt arbejdsmiljø er en 'must' for at vi lykkes som en inkluderende, aktiverende og afklarende arbejdsplads, for både ordinære medarbejdere og de mange praktikanter der har været tilknyttet Platform K. I 2023, har der i gennemsnit været 5,5 virksomhedspraktikanter tilknyttet, 2 i fleksjob og 3 til 4 dagsfrivillige.

Udviklingsprojekt - Nyt Moderne Spillested (5)

2023 har budt på flere undersøgende aktiviteter, der skal understøtte det kommende projekt. Der har været fokus på at spørge og at være opsøgende på tendenser, interesser og behov fra de frivillige, bands, musik- og teknikfagligheden, scenekunstmiljøer og mange andre. Alt dette er samlet som en bank af viden, der skal være med til at forme alles tanker om det kommende moderne kulturcenter og spillested.

Økonomiske Forhold og den negative egenkapital

Årsrapport 2023 viser et samlet underskud 2022-2023 på 3.030 t.kr. Hovedårsagen til underskuddet ser ud til at kunne føres tilbage til en række økonomiske uregelmæssigheder, og sagen blev tidligt i foråret 2024 overdraget til Sydøstjyllands Politi.

Direktion og Bestyrelse har i 2023 implementeret en organisatorisk ændring. Det har fra primo 2023 været et ønske fra Direktionen at kunne lave denne ændring, da der var tegn på usikker håndtering af regnskabs- og bilagshåndtering. Dette er fra primo 2024 nu fuldt implementeret. I forbindelse med indfasning af organisationsændring, gennemgang af tidligere årsrapporter og en general reetablering af regnskabsrutiner, bilagshåndtering mm., har ledelse kunnet konstatere, at der har været en række fejl og mangler i forbindelse med regnskabsaflæggelsen

Bestyrelsen og Direktion, har lagt en plan for genetablering af økonomien, iværksat en lang række nye initiativer, for at sikre den fremtidige drift. Platform K's primære formål og opgaver er ikke i fare, der er lagt et realistisk og sundt likviditetsbudget for 2024-2026, i samarbejde stifter af fonden og primær

LEDELSESBERETNING

Fondens hovedaktiviteter (fortsat)
tilskudsgiver Horsens Kommune.

Fremtidsperspektiver

I 2024 planlægger vi at bygge videre på de succeser, vi har haft i 2023. Vi vil fortsætte med at udvikle vores musikprogram, styrke vores netværk og samarbejder, og udvide vores sociale og pædagogiske indsatser. Derudover vil vi fokusere på at etablere nye fysiske rammer for Platform K, der kan understøtte vores vision om at være et moderne og inkluderende kulturcenter. 2024 kommer også til at byde på nye administrative og systemiske tiltag, for at bygge en sundere struktur for den daglige drift.

Vi vil gerne takke alle vores samarbejdspartnere, frivillige, kunstnere og publikum for et fantastisk år. Vi ser frem til at fortsætte vores arbejde med at skabe inspirerende og udfordrende kulturoplevelser i Horsens og omegn.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Redegørelse for uddelingspolitik

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

Ifølge vedtægterne har fonden et almennyttigt formål, som er beskrevet således:

At etablere, drive og udvikle et sociokulturelt ungekulturshus og spillested, der understøtter og styrker det lokale, producerende musik-, kunst- og kulturmiljø og Horsens som kultur- og uddannelsesby, samt anden i forbindelse hermed stående virksomhed. Kulturhuset skal samtidig udforske, udfordre og bidrage til samtidskulturen.

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

Fonden har ikke haft uddelinger i regnskabsåret.

Redegørelse for god fondsledelse mv.

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

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse.

Redegørelsen for god fondsledelse er placeret på fondens hjemmeside, hvor der redegøres for, om fonden følger anbefalingerne, og vedrørende de anbefalinger, som ikke følges, er dette forklaret nærmere.

Der henvises til følgende hjemmeside: <https://platformk.dk/aarsrapport-og-dokumenter/>

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.413.379	4.666.053
Personaleomkostninger.....	1	-4.308.905	-4.438.112
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-97.097	-110.960
DRIFTSRESULTAT		-2.992.623	116.981
Øvrige finansielle omkostninger.....		-37.088	-71.926
RESULTAT FØR SKAT		-3.029.711	45.055
Skat af årets resultat.....	2	0	11.834
ÅRETS RESULTAT		-3.029.711	56.889
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Regulering af uddelingsrammen.....		0	30.000
Overført resultat.....		-3.029.711	26.889
I ALT		-3.029.711	56.889

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		664.034	600.508
Materielle anlægsaktiver.....	3	664.034	600.508
ANLÆGSAKTIVER.....		664.034	600.508
Råvarer og hjælpematerialer.....		40.837	34.748
Varebeholdninger.....		40.837	34.748
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		117.310	166.809
Andre tilgodehavender.....		207.010	610.935
Periodeafgrænsningsposter.....		35.199	0
Tilgodehavender.....		359.519	777.744
Likvide beholdninger.....		22.376	164.737
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		422.732	977.229
AKTIVER.....		1.086.766	1.577.737

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grundkapital.....		300.000	300.000
Overført resultat.....		-2.297.175	732.536
Ramme for uddelinger.....		34.344	34.344
EGENKAPITAL.....		-1.962.831	1.066.880
Hensættelser til udskudt skat.....		0	14.720
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	14.720
Gæld til pengeinstitutter.....		515.332	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		426.032	0
Anden gæld.....		1.532.903	496.137
Periodeafgrænsningsposter.....		575.330	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.049.597	496.137
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		3.049.597	496.137
PASSIVER.....		1.086.766	1.577.737
Nærtstående parter	4		
Forudsætninger for fortsat drift	5		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Grundkapital	Overført resultat	Ramme for uddelinger	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	300.000	732.536	34.344	1.066.880
Forslag til resultatdisponering.....		-3.029.711		-3.029.711
Egenkapital 31. december 2023.....	300.000	-2.297.175	34.344	-1.962.831

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	10	6	
Løn og gager.....	4.171.762	3.884.802	
Pensioner.....	490.723	476.711	
Andre omkostninger til social sikring.....	-367.807	42.429	
Andre personaleomkostninger.....	14.227	34.170	
	4.308.905	4.438.112	
Ledelsen har ikke modtaget vederlag i regnskabsåret.			
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	0	-11.834	
	0	-11.834	
Materielle anlægsaktiver			3
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
kr.			
Kostpris 1. januar 2023.....		711.468	
Tilgang.....		160.623	
Kostpris 31. december 2023.....		872.091	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		110.960	
Årets afskrivninger.....		97.097	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		208.057	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		664.034	
Nærtstående parter			4
Platform Ks nærtstående parter omfatter bestyrelsen.			
Transaktioner med nærtstående parter			
Platform K har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.			
Forudsætninger for fortsat drift			5
Platform K har i regnskabsåret 2023 genereret et underskud på 3.030 t.kr. Der henvises til ledelsesberetningen i afsnit "økonomiske forhold og den negative egenkapital". Som følge af underskuddet er likviditeten påvirket negativt. Ledelsen har udarbejdet budgetter for 2024 samt efterfølgende år, som har givet overbevisning om, at fonden vil fortsætte driften efterfølgende år.			

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Særlige poster			6
Administrationsomkostninger indeholder særlige poster på 2.485.205 kr., som vedrører den usikre håndtering af økonomi- og bilagshåndtering jf. ledelsesberetningen.			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Fonden Platform K for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C og de særlige tilpasninger som følge af, at der er tale om en erhvervsdrivende fondklasse B-virksomhed med de tilpasninger, som følger af, at der er tale om en fond. Herudover har fonden valgt at følge enkelte regler for en klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Vedrører tilskud samt indtægter ved afholdelse af arrangementer, salg i bar og cafe m.v. Nettoomsætning periodiseres og medtages i det regnskabsår, de vedrører.

Eksterne omkostninger omfatter omkostninger til afvikling af arrangementer, køb af råvarer og hjælpematerialer samt honorarer til musikere.

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte 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.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrenten anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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. Skat af årets resultat indeholder også udbytteskatter som ikke kan eller vil blive refunderet.

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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