

Fonden Hobro Idrætscenter

Amerikavej 22, 9500 Hobro
CVR-nr. 60 98 61 18

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 22.03.17

Hans Mikkelsen
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 23

Fonden

Fonden Hobro Idrætscenter
Amerikavej 22
9500 Hobro
Telefon: 98 52 13 55
Telefax: 98 51 13 55
Hjemmeside: www.hobroic.dk
E-mail: ps@hobroic.dk
Hjemsted: Mariagerfjord
CVR-nr.: 60 98 61 18
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Henrik Bøker Nielsen, formand
Henrik Pedersen, næstformand
Erik Christensen
Morten Jespersen
Martin Gaardsted
Berit Langfeldt
Lone Mikkelsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Jutlander Bank A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for Fonden Hobro Idrætscenter.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 og resultatet af fondens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Hobro, den 16. marts 2017

Bestyrelsen

Henrik Bøker Nielsen
Formand

Henrik Pedersen

Erik Christensen

Morten Jespersen

Martin Gaardsted

Berit Langfeldt

Lone Mikkelsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Fonden Hobro Idrætscenter

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Hobro Idrætscenter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.16 samt af resultatet af fondens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 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 selskabets 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 selskabet, 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Hobro, den 16. marts 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Erik K. Nielsen
Statsaut. revisor

Kasper Sand Jensen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Fondens hovedaktivitet er at forestå driften af Hobro Idrætscenter, således at fonden administrerer, vedligeholder og udlejer centrets faciliteter til idræts- og samværsaktiviteter, mødevirksomhed m.v.

Historie

Fonden Hobro Idrætscenter blev stiftet til drift af et idrætsanlæg i Hobro indeholdende svømmehal og to haller samt flere mindre sale og lokaler til brug for boldspil og andre sportsgrene.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK -202.235 mod DKK -265.607 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK 8.870.525.

Idrætscentrets aktivitet og belægningsprocent blev i 2016 igen fastholdt på et højt niveau.

Der er i året modtaget driftstilskud på t.DKK 1.152. Årets resultat før driftstilskud og finansielle poster er således et underskud på t.DKK 1.428.

Fonden har realiseret et resultat som forventet af ledelsen.

Forventet udvikling

Fondens ledelsen forventer, at man kan bibeholde det høje serviceniveau. Ledelsen har ikke forventninger til en højere belægningsprocent, da denne i forvejen er på et højt niveau.

Fondens budget for 2017 udviser et positivt resultat før afskrivninger på t.DKK 385. Efter afskrivninger og renter forventes der et negativt resultat på t.DKK 71.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Fondens uddelingspolitik

Fonden driver og vedligeholder et større idrætsanlæg. Fondens eventuelle overskud uddeles ikke, men anvendes til at vedligeholde centrets faciliteter, således centret er så tidsvarende, som det er muligt indenfor den løbende likviditetsfremskaffelse.

Redegørelse for god fondsledelse

Fonden følger i al væsentlighed anbefalinger for god fondsledelse, dog tilrettet fondens faktiske forhold.

Bestyrelsens sammensætning

Bestyrelsen er sammensat af en forskelligartet personkreds, der alle ønsker at være med til at skabe nogle gode rammer i Hobro Idrætscenter. Bestyrelsen er for hovedpartens vedkommende medlemmer af de interesseforeninger, der anvender fondens lokaliteter, og fondens bestyrelse søges sammensat af personer, der har kompetencer til at bidrage til centrets fremtidige virke, og derved skaber gode rammer for idrætten i Hobro og omegn.

Bestyrelsen har valgt ikke at fastsætte en aldersgrænse for bestyrelsesmedlemmer, da der lægges mere vægt på engagement og arbejdsindsats end alder, og alle bestyrelsesmedlemmers indsats vurderes årligt.

Fondens bestyrelse indsættes for en periode på 2 år, men medlemmer af bestyrelsen, der udfører et stort stykke arbejde, udskiftes ikke blot fordi de har siddet i bestyrelsen i 4 år. Fondens formål og virke tilsiger, at bestyrelsen skal være sammensat af ildsjæle, der brænder for centrets aktiviteter.

Fondens bestyrelse er sammensat af mænd og kvinder, der har siddet i bestyrelsen fra 1 til 7 år, hvorved der er en stor spredning på deltagerne i bestyrelsen. Alle bestyrelsesmedlemmer er myndige personer.

Bestyrelsen består af 7 medlemmer.

Formand Henrik Bøker Nielsen er indtrådt i bestyrelsen i 2013

Næstformand Henrik Pedersen er indtrådt i bestyrelsen i 2014

Berit Langfeldt er indtrådt i bestyrelsen i 2012

Martin Gaardsted er indtrådt i bestyrelsen i 2010

Erik Christensen er indtrådt i bestyrelsen i 2011

Morten Jespersen er indtrådt i bestyrelsen i 2016

Lone Mikkelsen er indtrådt i bestyrelsen i 2016

Bestyrelsens sammensætning er beskrevet på fondens hjemmeside med en udvidet beskrivelse omkring bestyrelsens medlemmer, kompetencer, virke i andre hverv og sammensætning i øvrigt af relevans i henhold til god fondsledelse.

Resultatopgørelse

Note	2016 DKK	2015 DKK
Nettoomsætning	5.835.189	5.844.031
Andre driftsindtægter	1.152.188	1.097.748
Andre eksterne omkostninger	-3.209.998	-3.255.193
Bruttofortjeneste	3.777.379	3.686.586
1 Personaleomkostninger	-3.516.716	-3.527.351
Resultat før af- og nedskrivninger	260.663	159.235
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-456.517	-425.049
Resultat før finansielle poster	-195.854	-265.814
Finansielle indtægter	0	207
Finansielle omkostninger	-6.381	0
Årets resultat	-202.235	-265.607
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-202.235	-265.607
I alt	-202.235	-265.607

AKTIVER		31.12.16	31.12.15
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	10.104.625	10.561.142
2	Materielle anlægsaktiver i alt	10.104.625	10.561.142
	Anlægsaktiver i alt	10.104.625	10.561.142
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	622.620	536.976
	Andre tilgodehavender	26.370	25.770
	Tilgodehavender i alt	648.990	562.746
	Likvide beholdninger	573.340	892.074
	Omsætningsaktiver i alt	1.222.330	1.454.820
	Aktiver i alt	11.326.955	12.015.962

	31.12.16	31.12.15
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Grundkapital	300.000	300.000
Reserve for opskrivninger	1.500.000	1.500.000
Overført resultat	7.070.525	7.272.760
Egenkapital i alt	8.870.525	9.072.760
³ Anden gæld	1.103.200	1.308.798
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.103.200	1.308.798
³ Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	206.000	206.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder	261.045	353.435
Leverandører af varer og tjenesteydelser	474.029	561.278
Anden gæld	412.156	513.691
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.353.230	1.634.404
Gældsforpligtelser i alt	2.456.430	2.943.202
Passiver i alt	11.326.955	12.015.962

⁴ Eventualforpligtelser

⁵ Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

⁶ Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Grund- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16			
Saldo pr. 01.01.16	300.000	1.500.000	7.272.760
Forslag til resultatdisponering	0	0	-202.235
Saldo pr. 31.12.16	300.000	1.500.000	7.070.525

Pengestrømsopgørelse

Note	2016 DKK	2015 DKK
Årets resultat	-202.235	-265.607
7 Reguleringer	462.898	424.842
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	-86.244	-137.115
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-87.250	-188.240
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-193.924	161.162
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-106.755	-4.958
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	0	207
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-5.979	0
Pengestrømme fra driften	-112.734	-4.751
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-1.378.598
Pengestrømme fra investeringer	0	-1.378.598
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	1.378.598
Afdrag af gæld til kreditinstitutter	-206.000	-68.100
Pengestrømme fra finansiering	-206.000	1.310.498
Årets samlede pengestrømme	-318.734	-72.851
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	892.074	964.925
Likvide beholdninger ved årets slutning	573.340	892.074
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	573.340	892.074
I alt	573.340	892.074

	2016 DKK	2015 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.942.829	2.989.856
Pensioner	353.488	328.511
Andre omkostninger til social sikring	44.694	45.543
Andre personaleomkostninger	175.705	163.441
I alt	3.516.716	3.527.351
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	9	9
Vederlag til ledelsen:		
Vederlag til bestyrelse	15.000	15.000
Vederlag til hvert medlem af ledelsen:		
Henrik Bøker Nielsen, formand	10.000	5.000
Henrik Pedersen, næstformand	5.000	0
Hans Mikkelsen, formand (afgået)	0	10.000
Vederlag til bestyrelsen i alt	15.000	15.000

Lønninger før skattetræk ifølge lønangivelse DKK 3.516.410. Det gennemsnitlige antal ansatte har i året udgjort 9, beregnet ud fra ATP-bidraget. I året har der været 27 aflønnede medarbejdere.

2. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger
Kostpris pr. 01.01.16	13.159.057
Kostpris pr. 31.12.16	13.159.057
Opskrivninger pr. 01.01.16	1.500.000
Opskrivninger pr. 31.12.16	1.500.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-4.097.915
Afskrivninger i året	-456.517
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-4.554.432
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	10.104.625
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.16	8.604.625

3. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.16	Gæld i alt 31.12.15
Anden gæld	206.000	551.600	1.309.200	1.514.798
I alt	206.000	551.600	1.309.200	1.514.798

4. Eventualforpligtelser

Fonden har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.16.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Fonden har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.500, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 10.105. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til Jutlander Bank A/S, gælden udgør pr. 31.12.16 t.DKK 0.

6. Nærtstående parter

Transaktioner	Relation	2016 t.DKK
Vederlag til bestyrelsen	Formand og næstformand	15

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	2016 DKK	2015 DKK
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	456.517	425.049
Finansielle indtægter	0	-207
Finansielle omkostninger	6.381	0
I alt	462.898	424.842

7. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Fonden har implementeret ændringerne til årsregnskabsloven, jf. lov nr. 738 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 1. juni 2015. Dette omfatter nye og ændrede oplysnings- og præsentationskrav samt ændringer i indregnings-, målings- og klassifikationsbestemmelser. Ændringer til bestemmelserne for indregning og måling samt klassifikation er følgende:

Revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver

Restværdier for materielle anlægsaktiver med begrænset brugstid er hidtil fastsat på aktivets anskaffelsestidspunkt. Der skal fremover foretages en årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver. I overensstemmelse med overgangsbekendtgørelsens § 4 revurderes restværdien af materielle anlægsaktiver første gang i 2016 som en ændring i anvendt regnskabspraksis. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal. Ledelsen har i forbindelse med gennemgang af anlægsaktiverne konstateret, at der ikke er behov for ændring af de hidtil foretagne vurderinger af brugstider og restværdier, hvorfor implementeringen af den nye lov ikke har påvirket årets resultat for 2016. Balancesummen og egenkapitalen pr. 31.12.16 er heller ikke påvirket.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder driftstilskud fra Mariagerfjord Kommune.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	50	0
Halgulve, svømmebassiner m.v.	25	0
Tekniske installationer	15	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 6	0

Grunde afskrives ikke.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Nyanskaffelser af andre anlæg, driftsmateriel og inventar med kostpris på under DKK 20.000 pr. stk. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Fonden er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet, idet aktuel og udskudt skat påhviler interessenterne/kapitalejerne og komplementaren/kommanditisterne og komplementaren.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis fondens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af grunde til dagsværdi. Reserven reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Uddelinger

Fonden foretager ikke uddelinger, og har derfor ingen regnskabspraksis herfor.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra finansiering omfatter uddelinger fra fonden samt finansiering fra optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.