

Skallerup Fondet

Nordre Klitvej 21, 9800 Hjørring
CVR-nr. 87 55 04 19

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 06.05.17

Christian Jensen
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 21

Fondet

Skallerup Fondet
Nordre Klitvej 21
9800 Hjørring
Telefon: 98 14 56 36
Telefax: 98 96 80 61
Hjemsted: Hjørring
CVR-nr.: 87 55 04 19
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Styrelse

Christian Jensen
Morten Strange
Søren Kragelund
Ane Lyngø
Vibeke Haaning

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord Bank

Dattervirksomhed

Skallerup Seaside Resort A/S, Hjørring

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for Skallerup Fondet.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Hjørring, den 6. maj 2017

Styrelsen

Christian Jensen

Morten Strange

Søren Kragelund

Ane Lyngø

Vibeke Haaning

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til styrelsen i Skallerup Fondet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skallerup Fondet for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16, 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 fondets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 samt af resultatet af fondets aktiviteter 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 fondet 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 fondets 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 fondets 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 fondet 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.

Hjørring, den 6. maj 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peter Henriksen
Statsaut. revisor

HØVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2016	2015	2014	2013	2012
<i>Resultat</i>					
Årets resultat	7.039	5.878	5.534	5.013	4.957
Indeks	142	119	112	101	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	83.407	74.294	64.918	62.647	51.050
Indeks	163	146	127	123	100
Egenkapital	83.298	74.184	64.809	62.539	50.943
Indeks	164	146	127	123	100

Væsentligste aktiviteter

Fondets formål er gennem dets besiddelse af kapitalandele i Skallerup Seaside Resort A/S at sikre medarbejdere hos virksomheder og medlemmer i organisationer, der har overdraget deres kapitalandele til fondet, feriemuligheder under økonomiske rimelige, gode og betryggende forhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK 7.039.442 mod DKK 5.878.067 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK 83.297.732.

Ledelsen finder årets resultat meget tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Fondets uddelingspolitik

Fondet har ingen uddelingspolitik, da det ikke er en del af fondets formål at foretage uddelinger. Fondets formål omhandler udelukkende besiddelse af kapitalandele i dattervirksomheden Skallerup Seaside Resort A/S med henblik på etablering af feriefaciliteter.

Redegørelse for god fondsledelse

Fondet efterlever alle anbefalinger for god fondsledelse med undtagelse af nedenstående:

Der er fuldt medlemssammenfald mellem fondets styrelse og dattervirksomhedens bestyrelse. Dattervirksomhedens formål ligger i direkte forlængelse af fondets formål, og i kraft af dette interessesammenfald, samt det forhold, at fondet ikke har aktiviteter herudover, skønnes det at være i overensstemmelse med varetagelse af fondets formål at vælge samme bestyrelse i dattervirksomheden som styrelse i fondet.

Styrelsens sammensætning

Det vurderes og fastlægges årligt, hvilke kompetencer styrelsen skal råde over, for bedst muligt at varetage fondets formål. Styrelsen er sammensat med udgangspunkt heri under hensyntagen til bredest mulig mangfoldighed.

I overensstemmelse med anbefalingerne for god fondsledelse (anbefaling 2.3.4) oplyses følgende om styrelsens medlemmer:

Styrelsen består af 5 medlemmer.

Christian Jensen, alder 69 år, mand

Stilling: Styrelsesformand

Dato for indtræden i styrelsen: 23.05.2006. Medlemmet er genvalgt ved selvsupplering i 2016 for en 2-årig periode

Særlige kompetencer: It, forretningsudvikling

Øvrige ledelseshverv: Direktør i EG A/S, bestyrelsesformand i Skallerup Seaside Resort A/S

Styrelsesmedlemmet er uafhængig

Morten Strange, alder 52 år, mand

Stilling: Styrelsesnæstformand

Dato for indtræden i styrelsen: 15.05.2001. Medlemmet er genvalgt ved selvsupplering i 2016 for en 2-årig periode

Særlige kompetencer: Oplevelsesindustri, strategisk udvikling, marketing og kompetenceudvikling

Øvrige ledelseshverv: Direktør i Dansk Turismeudvikling, direktør i Top Attraktioner, bestyrelsesmedlem i Skallerup Seaside Resort A/S

Styrelsesmedlemmet er ikke uafhængig

Søren Kragelund, alder 68 år, mand

Stilling: Styrelsesmedlem

Dato for indtræden i styrelsen: 20.05.2008. Medlemmet er genvalgt ved selvsupplering i 2016 for en 2-årig periode

Særlige kompetencer: Oplevelsesøkonomi, service, f&b, marketing, drift, strategisk udvikling

Øvrige ledelseshverv: Direktør i SK Holding ApS, formand for forlystelsesparker i Danmark, rådsmedlem Egeskov Slot, bestyrelsesmedlem i Skallerup Seaside Resort A/S

Styrelsesmedlemmet er uafhængig

Ane Lyngø, alder 47 år, kvinde

Stilling: Styrelsesmedlem

Dato for indtræden i styrelsen: 10.05.2011. Medlemmet er genvalgt ved selvsupplering i 2015 for en 2-årig periode

Særlige kompetencer: Arkitektur og helhedsløsninger, bygge- og planmæssige problemstillinger, entrepriseret og finansiering

Øvrige ledelseshverv: Bestyrelsesmedlem i Skallerup Seaside Resort A/S

Styrelsesmedlemmet er uafhængig

Vibeke Haaning, alder 50 år, kvinde

Stilling: Styrelsesmedlem

Dato for indtræden i styrelsen: 15.03.2016. Medlemmet er valgt ved selvsupplering for en 2-årig periode

Særlige kompetencer: Serviceerhvervet, vækststrategi og kompetenceudvikling internt og eksternt, integration og fastholdelse af udsatte på arbejdsmarked

Øvrige ledelseshverv: Direktør i Blæksprutten ApS, direktør i Katnic ApS, bestyrelsesformand i KA-Pleje, byrådsmedlem for Venstre, bestyrelsesmedlem i Skallerup Seaside Resort A/S, bestyrelsesmedlem i Sosu-Nord, bestyrelsesmedlem i Vendsyssel Tidende Fond, bestyrelsesmedlem i Håndværkerrådet

Styrelsesmedlemmet er uafhængig

Styrelsesmedlemmer afgår senest 5 måneder efter udløbet af det år, i hvilket de fylder 70 år.

Styrelsen oppebærer ikke vederlag. I dattervirksomheden honoreres formanden med DKK 85.000 og øvrige medlemmer med DKK 50.000 årligt.

Resultatopgørelse

	2016 DKK	2015 DKK
Bruttotab	-35.607	-27.845
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7.075.049	5.905.910
Andre finansielle indtægter	0	2
Finansielle poster i alt	7.075.049	5.905.912
Resultat før skat	7.039.442	5.878.067
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	7.039.442	5.878.067

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	9.049.057	9.403.222
Overført resultat	-2.009.615	-3.525.155
I alt	7.039.442	5.878.067

	31.12.16	31.12.15
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
1 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	83.341.428	74.292.371
Finansielle anlægsaktiver i alt	83.341.428	74.292.371
Anlægsaktiver i alt	83.341.428	74.292.371
Likvide beholdninger	65.679	1.286
Omsætningsaktiver i alt	65.679	1.286
Aktiver i alt	83.407.107	74.293.657
PASSIVER		
Fondskapital	4.492.826	4.492.826
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	77.311.158	68.262.101
Overført resultat	1.493.748	1.429.355
Egenkapital i alt	83.297.732	74.184.282
2 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	100.000	100.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.375	9.375
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	109.375	109.375
Gældsforpligtelser i alt	109.375	109.375
Passiver i alt	83.407.107	74.293.657
3 Eventualforpligtelser		
4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
5 Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Fondskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.15 - 31.12.15			
Saldo pr. 01.01.15	4.492.826	58.858.879	1.457.198
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	3.497.312
Forslag til resultatdisponering	0	9.403.222	-3.525.155
Saldo pr. 31.12.15	4.492.826	68.262.101	1.429.355
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16			
Saldo pr. 01.01.16	4.492.826	68.262.101	1.429.355
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	2.074.008
Forslag til resultatdisponering	0	9.049.057	-2.009.615
Saldo pr. 31.12.16	4.492.826	77.311.158	1.493.748

1. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.16	6.030.270
Kostpris pr. 31.12.16	6.030.270
Opskrivninger pr. 01.01.16	68.262.101
Årets resultat fra kapitalandele	7.075.049
Udbytte relateret til kapitalandele	-100.000
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	2.074.008
Opskrivninger pr. 31.12.16	77.311.158
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	83.341.428

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Skallerup Seaside Resort A/S, Hjørring	100%	83.341.428	7.075.049	83.341.428

2. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.16	Gæld i alt 31.12.15
Gæld til øvrige kreditinstitutter	100.000	0	100.000	100.000
I alt	100.000	0	100.000	100.000

3. Eventualforpligtelser

Fondet har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.16.

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Fondet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

5. Nærtstående parter

Fondet ejer alle kapitalandele i dattervirksomheden Skallerup Seaside Resort A/S. Fondet har i henhold til fundatsen til formål gennem dets besiddelse af kapitalandele i Skallerup Seaside Resort A/S at sikre medarbejdere hos virksomheder og medlemmer i organisationer, der har overdraget deres kapitalandele til fondet, feriemuligheder under økonomiske rimelige, gode og betryggende forhold.

6. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser for regnskabsklasse C-mellem.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Fondet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 111, stk. 2 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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 fondet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fondet, 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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder.

Gevinster eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem afhændessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Den forholdsmæssige andel af dattervirksomheder regnskabsmæssige indre værdi, er opgjort efter virksomhedens egen regnskabspraksis, der fremgår af de øvrige afsnit, og omfatter endvidere følgende væsentlige områder:

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkostning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopgørelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

Omsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver omfatter betalinger til leverandører forud for leveringstidspunktet.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger 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 fondets 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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Uddelinger

Det er ikke en del af fondets formål at foretage uddelinger. Fondets formål omhandler udelukkende besiddelse af kapitalandele i dattervirksomheden Skallerup Seaside Resort A/S med henblik på etablering af feriefaciliteter.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.