

Hadsten Modeljernbanefond under frivillig likvidation

Østergade 9, 8370 Hadsten

CVR-nr. 19 33 43 09

Årsrapport

1. januar - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på fondens ordinære generalforsamling den 7. juni 2019.

Søren Vasegård Andreasen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Likvidatorpåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
 Likvidatorberetning	
Fondsoplysninger	5
Likvidatorberetning	6
 Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Likvidatorpåtegning

Likvidator har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Hadsten Modeljernbanefond under frivillig likvidation.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsten, den 20. maj 2019

Likvidator

Søren Vasegård Andreasen
Advokat

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Hadsten Modeljernbanefond under frivillig likvidation

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hadsten Modeljernbanefond under frivillig likvidation for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Likvidators ansvar for årsregnskabet

Likvidator har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Likvidator har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som likvidator anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

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 likvidator, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som likvidator har udarbejdet, er rimelige.
- 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 likvidatorberetningen

Likvidator er ansvarlig for likvidatorberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke likvidatorberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om likvidatorberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse likvidatorberetningen og i den forbindelse overveje, om likvidatorberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores vidnen opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om likvidatorberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at likvidatorberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i likvidatorberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Hadsten, den 20. maj 2019

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Joan Pedersen

statsautoriseret revisor
mne35812

Fondsoplysninger

Fonden	Hadsten Modeljernbanefond under frivillig likvidation Østergade 9 8370 Hadsten
	CVR-nr.: 19 33 43 09
	Hjemsted: Favrskov
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
	Likvidationens indtræden: 25. marts 2019
	Indrykning i erhvervsstyrelsens edb-informationssystem: 3. april 2019
Likvidator	Søren Vasegård Andreasen, Advokat
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Nordea A/S

Likvidatorberetning

Fondens væsentligste aktiviteter

Fondens hovedaktivitet består i udstilling og drift af modeljernbaneanlæg.

Fonden har i årets løb ikke beskæftiget lønnede medarbejdere.

God fondsledelse (dækker den valgte bestyrelse frem til likvidationens indtræden)

Nedenfor er fondens redegørelse inddelt i punktopstilling, jf. Anbefalingerne for god Fondsledelse:

1. Åbenhed og kommunikation

Henset til fondens størrelse er der ikke nedskrevet egentlige retningslinjer. Bestyrelsesformanden udtaler sig på fondens vegne.

2. Bestyrelsens opgaver og ansvar

Henset til fondens begrænsede størrelse og aktivitet følger Fonden ikke Komitéens anbefalinger på følgende områder:

2.3.4 Redegørelse for bestyrelsens sammensætning.

2.5.1 og 2.5.2 Udpegning af medlemmer til bestyrelsen. Fonden følger vedtægterne.

2.6.1 og 2.6.2 Evaluering af arbejdet i bestyrelse og administration.

Fonden følger i øvrigt Komitéens anbefalinger for bestyrelsens opgaver og ansvar.

3. Ledelsens vederlag

Der ydes ikke vederlag til ledelsen.

Fondens uddelingspolitik

Fonden har ingen uddelinger.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold i år 2018.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 26 t.kr. mod -27 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -42 t.kr. mod -39 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Åbning alle weekender og skoleferier er fortsat i 2018. Besøgstal ligger lidt under de normale 6.000 årligt.

Vi modtager kr. 75.000 årligt i lokale / markedsføringstilskud fra kommunen. Rente og afdragsfri periode for lån på 250.000 fra Favrskov kommune er forlænget til 1. juli 2020.

Likvidatorberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Den 25. marts har bestyrelsen truffet beslutning om at lade Hadsten Modeljernbanefond træde i frivillig likvidation. Fondsmyndigheden har givet tilladelse til likvidation. Aktiviteten samt aktiver og passiver vil i 2019 blive overdraget til Foreningen Modelbane Europa. Overdragelsen vil ske til bogførte værdier.

Hadsten Modeljernbanefond under frivillig likvidation forventes endelig likvideret i løbet af 2019.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bruttofortjeneste	26.052	-27.050
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-68.305	-12.272
Driftsresultat	-42.253	-39.322
Andre finansielle indtægter	187	168
Resultat før skat	-42.066	-39.154
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-42.066	-39.154
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-42.066	-39.154
Disponeret i alt	-42.066	-39.154

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anlægsaktiver			
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>582.455</u>	<u>650.760</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>582.455</u>	<u>650.760</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>582.455</u>	<u>650.760</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	<u>29.055</u>	<u>31.183</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>29.055</u>	<u>31.183</u>
	Andre tilgodehavender	<u>0</u>	<u>8.915</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>0</u>	<u>8.915</u>
	Likvide beholdninger	<u>81.703</u>	<u>70.264</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>110.758</u>	<u>110.362</u>
	Aktiver i alt	<u>693.213</u>	<u>761.122</u>

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Egenkapital			
3	Grundkapital	310.000	310.000
4	Reserve for opskrivninger	621.965	666.391
5	Overført resultat	-520.691	-523.050
	Egenkapital i alt	411.274	453.341
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	250.000	250.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	250.000	250.000
	Anden gæld	31.939	57.781
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	31.939	57.781
	Gældsforpligtelser i alt	281.939	307.781
	Passiver i alt	693.213	761.122

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Noter

1. Going concern

Fonden har på bestyrelsesmøde d. 25. marts 2019 besluttet at lade fonden træde i frivillig likvidation. Regnskabs værdier svarer til nettorealisation sværdier. Der er planlagt en overdragelse af fondens aktiviteter samt aktiver og passiver til foreningen Modelbane Europa. Fonden forventes herefter at blive likvideret i løbet af 2019.

	31/12 2018	31/12 2017
2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2018	599.352	564.575
Tilgang i årets løb	0	34.777
Kostpris 31. december 2018	599.352	599.352
Opskrivninger 1. januar 2018	666.391	338.136
Årets opskrivning	0	328.255
Opskrivninger 31. december 2018	666.391	666.391
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-614.983	-602.711
Årets afskrivninger	-68.305	-12.272
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-683.288	-614.983
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	582.455	650.760
Regnskabsmæssig værdi eksklusive opskrivninger	276.274	285.933
	31/12 2018	31/12 2017
3. Grundkapital		
Grundkapital 1. januar 2018	310.000	310.000
	310.000	310.000
4. Reserve for opskrivninger		
Reserve for opskrivninger 1. januar 2018	666.391	338.136
Årets afskrivning på opskrivninger	-44.426	0
Årets opskrivning	0	328.255
	621.965	666.391

Noter

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
5. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2018	-523.051	-483.896
Årets overførte overskud eller underskud	-42.066	-39.154
Årets afskrivning på opskrivning	<u>44.426</u>	<u>0</u>
	<u>-520.691</u>	<u>-523.050</u>

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Favrskov Kommune, 250 t.kr., er der stillet sikkerhed i modeljernbaneanlæg, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 582 t.kr.

Der er stillet garanti for huslejekontrakt på kr. 125.000.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hadsten Modeljernbanefond under frivillig likvidation er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed med de modifikationer, som likvidationen medfører. Herudover har fonden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ingen væsentlige modifikationer som følge af likvidationen

Fonden er trådt i frivillig likvidation, og årsregnskabet aflægges derfor efter realisationsprincippet.

Beslutningen om at træde i frivillig likvidation har ikke medført behov for reguleringer til anvendt regnskabspraksis.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Efterfølgende måles materielle anlægsaktiver til dagsværdi.

Opskrivninger bindes direkte på fondens egenkapital.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger indregnes direkte i fondens egenkapital.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-15 år	250 t.kr.

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Nedskrivning på 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, såfremt 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Fondsskat

Fonden har en skattefritagelse iht. Fondsbeskatningslovens § 15.