ASKOVFONDEN

Struenseegade 9, 4., 2200 København N
CVR-nr. 55 62 73 12

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af bestyrelsen på fondens årsmøde, den 28. april 2025

_____
Lene Krunderup Jakobsen

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

Indholdsfortegnelse

Fondsoplysninger
Fondsoplysninger 3

Erklæringer
Ledelsespåtegning 4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning 5-7

Ledelsesberetning
Hoved- og nøgletal for koncernen 8
Ledelsesberetning 9-10

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december
Resultatopgørelse 11
Balance 12-13
Egenkapitalopgørelse 14
Pengestrømsopgørelse 15
Noter 16-22
Anvendt regnskabspraksis 23-28

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

Fondsoplysninger

Fonden	ASKOVFONDEN Struenseegade 9, 4. 2200 København N	
	CVR-nr.:	55 62 73 12
	Stiftet:	1. januar 1943
	Kommune:	København
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Bestyrelse	Mikkel Warming, formand Jens Anders Gesser, næstformand Anne-Mette Madelung Jensen Niels Christian Bøisen Døcker Trine Schøning Torp Niels Milo Poulsen Malan Hentze, medarbejdervalgt	
Direktion	Helle Øbo Lene Krunderup Jakobsen	
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V	
Pengeinstitut	Merkur Andelskasse Vesterbrogade 40, 1. 1620 København V	

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for ASKOVFONDEN.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af koncernens og fondens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til bestyrelsesmødets godkendelse.

København, den 28. april 2025

Direktion:

Helle Øbo	Lene Krunderup Jakobsen

Bestyrelse:

Mikkel Warming Formand	Jens Anders Gesser Næstformand	Anne-Mette Madelung Jensen
Niels Christian Bøisen Døcker	Trine Schøning Torp	Niels Milo Poulsen
Malan Hentze Medarbejdervalgt		

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i ASKOVFONDEN

Konklusion
Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for ASKOVFONDEN for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som fonden samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af koncernens og fondens aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet
Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og fondens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet
Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og fonden ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

- Planlægger og udfører vi koncernrevisionen for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne i koncernen som grundlag for at udforme en konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde til brug for koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 28. april 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Rasborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16537

Sebastian Wilhelm G. Diemer
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47772

Hoved- og nøgletal for koncernen

	2024 tkr.	2023 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.	2020 tkr.
Resultatopgørelse					
Indtægter	120.561	112.644	99.329	99.660	81.098
Bruttoresultat	90.228	87.510	77.482	82.857	69.572
Resultat af primær drift	-1.076	3.549	1.575	3.777	2.667
Finansielle poster, netto	-221	-351	-623	-416	-460
Årets resultat	-1.429	2.545	994	2.734	2.010
Balance					
Balancesum	88.494	89.303	92.964	83.628	97.405
Egenkapital	51.477	46.806	41.681	41.933	43.206
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-7.297	3.675	2.935	4.522	-4.624
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-358	-99	6.840	-597	917
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-746	-6.039	-25	-1.490	2.562
Pengestrømme i alt	-8.401	-2.463	9.750	2.435	-1.145
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	0	0	-457	-387
Nøgletal					
Overskudsgrad	-0,9	3,2	1,6	3,3	3,8
Likviditetsgrad	93,8	104,7	71,1	43,8	57,0
Soliditetsgrad	58,2	52,4	44,8	50,1	44,4

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Overskudsgrad: $\frac{\text{Driftsresultat x 100}}{\text{Nettoomsætning}}$

Likviditetsgrad: $\frac{\text{Omsætningsaktiver x 100}}{\text{Kortfristet gæld}}$

Soliditetsgrad: $\frac{\text{Egenkapital (ekskl. minoritetsinteresser) x 100}}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$

Ledelsesberetning

Fondens hovedaktiviteter
Askovfonden er en erhvervsdrivende fond, der driver en række sociale og behandlingsmæssige aktiviteter for udsatte mennesker, primært inden for følgende områder:
- Specialskoler
- Behandling af voldsramte familier
- Behandling af spiseforstyrrelser
- Væresteder for psykisk sårbare udsatte grupper
- Beskæftigelsesområdet
- Udviklingsaktiviteter og samarbejde

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold
Årets omsætning udgør 120,6 mio. kr. mod 112,6 sidste år. Årets resultat udgør et underskud på 1,4 mio. kr. med et overskud på 2,5 mio. kr. sidste år.

Ledelsen anser ikke årets resultat som tilfredsstillende. Underskuddet skyldes forventede udsving i årets aktiviteter.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling
Årets resultat er som forventet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning
Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og fondens finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden
Som følge af den fortsatte stramme økonomiske styring og udsving i aktiviteter i AskovFondens aktiviteter forventes der ikke et overskud i 2025.

Redegørelse for uddelingspolitik
Fondens foretager ikke udeling, Fondens formål er at udvikle sociale løsninger og at udøver sociale- undervisnings- og sundhedsmæssig virksomhed for børn, unge, voksne og voksne medborgere.

Redegørelse for god fondsledelse mv.
Lovpligtig redegørelse for god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77a
De erhvervsdrivende fonde skal i årsrapporten 2024, forholde sig til Anbefalinger for god fondsledelse.

God fondsledelse skal forstås som et overordnet samlebegreb for en række handlemåder og initiativer, som indgår i "den gode ledelse" af erhvervsdrivende fonde.

De erhvervsdrivende Fonde kan vælges enten at forholde sig til anbefalinger for god fondsledelse i fondens årsregnskab eller på fondens hjemmeside. Bestyrelsen i Askovfonden har valgt at redegørelsen skal ligge åben på Fondens hjemmeside, hvorfor der henvises dertil i forhold til bestyrelsens redegørelse http://askovfonden.dk/bestyrelse/

Ledelsesberetning

***Bestyrelsens sammensætning*:**

Medlem	*Bestyrelsen*	*Kompetencer*	*Bestyrelsesposter*	*Ejerskab*	*Uafhængig*
Mikkel Warming Formand Født: 1969 Stilling: Chef for boligforeningen 3B's sociale indsatser	Indtrådt: 08.02.2017	Frem til januar 2021 var Mikkel leder af 3Bs boligsociale indsats i Urbanplanen. Tidligere har han været Socialborgmester i Københavns Kommune og har repræsenteret Enhedslisten på Rådhuset 1998-2013.	HOFOR Spildevand A/S HOFOR Vand A/S Frederiksberg Boligfond	Nej	Ja
Jens Anders Gesser Næstformand Født: 1977 Stilling: Chef Analytiker, Danske Bank Group	Indtrådt: 10.09.2014	Strategi- og organisationsudvikling, og økonomi/risikostyring.	Ingen.	Nej	Ja
Anne-Mette Madelung Jensen Bestyrelsesmedlem Født: 1967 Stilling: CEO/Strategisk Direktør, iDna Group	Indtrådt: 21.08.2013	At styrke brands' og virksomheders historie og positionering, samt udvikle deres forretningsmodeller og dermed deres relevans for potentielle samarbejdspartnere og velgørere, private såvel som offentlige.	Tidligere bestyrelsesmedlem i YoungCare, siddende bestyrelsesformand i FitforKids.	Nej	Ja
Niels Christian Bøisen Døcker Bestyrelsesmedlem Født: 1971 Stilling: Partner, Bach Advokater	Indtrådt: 03.06.2014	Erhvervsrådgivning og sparring til ledelser i fonde, foreninger og selskaber.	Bestyrelsesformand i Addiktiv Klinik Aps, Bestyrelsesformand i MT Spray A/S og Bestyrelsesmedlem i Danske Advokater (brancheorganisation)	Nej	Ja
Trine Schøning Torp bestyrelsesmedlem Født: 1970 Stilling: Psykolog og fhv. medlem af Folketinget, Socialistisk Folkeparti	Indtrådt: 01.11.2022	Trine har altid haft modet og viljen til at gøre en forskel for de mest udsatte i vores samfund og kæmpet for de børn, unge og voksne der rammes af psykiske udfordringer eller social udsathed. Trine har blandt andet arbejdet som Social-, ligestillings- og psykiatriordfører. Sidder i bestyrelsen for Baglandet København og har selvstændig praksis som psykolog, konsulent og supervisor.	Fonden/Den Selvejende Inst. Baglandet	Nej	Ja
Niels Milo Poulsen Bestyrelsesmedlem Født: 1962 Stilling: Direktør i Halsnæs Kommune.	Indtrådt: 01.01.2020	Niels Milo er stærkt optaget af at kunne skabe en positiv forandring for de borgere, der har behov for hjælp fra det offentlige system. Blandt andet ved at vende systemet på hovedet og tage udgangspunkt i borgerens behov.	Formand for Strategiforum, som er et strategisk samarbejde med kommunerne og velfærdsuddannelserne i hovedstadsregionen under KKR (Kommunekontaktrådet).	Nej	Ja
Malan Hentze medarbejdervalgt bestyrelsesmedlem Født: 1965 Stilling: Socialrådgiver i KBH+	Indtrådt: 27.06.2018	At arbejde helhedsorienteret via relation til de unge. At styrke borgernes retssikkerhed og retsstilling.	Ingen.	Nej	Nej

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	Koncernen 2024 kr.	Koncernen 2023 kr.	Moderfonden 2024 kr.	Moderfonden 2023 kr.
Nettoomsætning	1	**120.560.891**	**112.643.642**	**96.715.869**	**86.715.069**
Andre driftsindtægter		7.574.530	9.612.795	6.850.378	8.937.691
Vareforbrug		-263.069	-332.381	-263.069	-332.381
Eksterne omkostninger		-37.643.904	-34.413.875	-31.654.132	-27.448.544
Bruttoresultat		**90.228.448**	**87.510.181**	**71.649.046**	**67.871.835**
Personaleomkostninger	2	-90.599.086	-82.808.690	-70.290.478	-63.531.098
Af- og nedskrivninger		-705.200	-1.152.616	-705.200	-1.152.616
Driftsresultat		**-1.075.838**	**3.548.875**	**653.368**	**3.188.121**
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		0	0	-1.876.237	230.148
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver		19.987	18.414	19.987	18.414
Andre finansielle indtægter	3	-3.636	-19.871	132.167	70.103
Andre finansielle omkostninger	4	-237.348	-349.378	-226.120	-308.746
Resultat før skat		**-1.296.835**	**3.198.040**	**-1.296.835**	**3.198.040**
Skat af årets resultat	5	-132.121	-653.393	-132.121	-653.393
Årets resultat	6	**-1.428.956**	**2.544.647**	**-1.428.956**	**2.544.647**

Balance 31. december

Aktiver

	Note	Koncernen 2024 kr.	Koncernen 2023 kr.	Moderfonden 2024 kr.	Moderfonden 2023 kr.
Grunde og bygninger		69.130.850	62.021.224	69.130.850	62.021.224
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0	0	0
Indretning af lejede lokaler		0	0	0	0
Materielle anlægsaktiver	7	**69.130.850**	**62.021.224**	**69.130.850**	**62.021.224**
Kapitalandele i dattervirksomheder		0	0	1.740.981	3.617.219
Andre værdipapirer og kapitalandele		226.237	206.250	226.237	206.250
Lejedepositum og andre tilgodehavender		6.952.149	6.593.992	6.364.686	5.935.397
Finansielle anlægsaktiver	8	**7.178.386**	**6.800.242**	**8.331.904**	**9.758.866**
Anlægsaktiver		**76.309.236**	**68.821.466**	**77.462.754**	**71.780.090**
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		84.486	84.886	84.486	84.886
Varebeholdninger		**84.486**	**84.886**	**84.486**	**84.886**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.341.515	4.023.499	368.424	3.750.919
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		0	0	4.302.893	4.454.682
Andre tilgodehavender		7.000.129	4.774.899	3.178	12.551
Periodeafgrænsningsposter	9	2.385.291	1.823.097	2.303.787	1.789.830
Tilgodehavender		**10.726.935**	**10.621.495**	**6.978.282**	**10.007.982**
Likvide beholdninger		**1.373.482**	**9.774.945**	**1.249.470**	**5.254.251**
Omsætningsaktiver		**12.184.903**	**20.481.326**	**8.312.238**	**15.347.119**
Aktiver		**88.494.139**	**89.302.792**	**85.774.992**	**87.127.209**

Balance 31. december

Passiver

	Note	Koncernen 2024 kr.	Koncernen 2023 kr.	Moderfonden 2024 kr.	Moderfonden 2023 kr.
Grundkapital		1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Reserve for opskrivninger		46.913.254	41.346.874	46.913.254	41.346.874
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	0	1.660.979	3.537.216
Dispositionsfond		3.563.592	4.458.780	1.902.613	921.564
Egenkapital		**51.476.846**	**46.805.654**	**51.476.846**	**46.805.654**
Hensættelser til udskudt skat	10	10.581.905	8.735.107	10.581.905	8.735.107
Hensatte forpligtelser		**10.581.905**	**8.735.107**	**10.581.905**	**8.735.107**
Gæld til realkreditinstitutter		5.018.545	5.892.365	5.018.545	5.892.365
Anden gæld		3.447.287	3.309.445	3.447.287	3.309.445
Deposita		56.451	56.451	56.451	56.451
Feriepengeindefrysning		4.923.550	4.933.950	3.812.596	3.853.136
Langfristede gældsforpligtelser	11	**13.445.833**	**14.192.211**	**12.334.879**	**13.111.397**
Gæld til realkreditinstitutter		1.134.348	1.046.615	1.134.348	1.046.615
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.168.038	3.932.214	2.968.368	3.831.802
Anden gæld		5.386.805	4.535.737	4.059.185	3.611.983
Deposita		80.903	70.603	0	0
Periodeafgrænsningsposter	12	3.219.461	9.984.651	3.219.461	9.984.651
Kortfristede gældsforpligtelser		**12.989.555**	**19.569.820**	**11.381.362**	**18.475.051**
Gældsforpligtelser		**26.435.388**	**33.762.031**	**23.716.241**	**31.586.448**
Passiver		**88.494.139**	**89.302.792**	**85.774.992**	**87.127.209**
Eventualposter mv.	13				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14				
Nærtstående parter	15				

Egenkapitalopgørelse

	Koncernen			
kr.	Grund-kapital	Reserve for opskrivninger	Dispositions-fond	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	1.000.000	41.346.875	4.458.780	46.805.655
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6			-1.428.956	-1.428.956
Årets opskrivninger		7.814.825		7.814.825
Overførsel vedrørende afskrivninger på opskrivninger		-529.184	533.768	4.584
Skat af egenkapitalbevægelser		**-1.719.262**		**-1.719.262**
Egenkapital 31. december 2024	**1.000.000**	**46.913.254**	**3.563.592**	**51.476.846**

	Moderfonden				
kr.	Grund-kapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Dispositions-fond	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	1.000.000	41.346.875	3.537.216	921.564	46.805.655
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6			-1.876.237	447.281	-1.428.956
Årets opskrivninger		7.814.825			7.814.825
Overførsel vedrørende afskrivninger på opskrivninger		-529.184		533.768	4.584
Skat af egenkapitalbevægelser		**-1.719.262**			**-1.719.262**
Egenkapital 31. december 2024	**1.000.000**	**46.913.254**	**1.660.979**	**1.902.613**	**51.476.846**

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Koncernen	
	2024 kr.	2023 kr.
Årets resultat	-1.428.956	2.544.647
Årets afskrivninger tilbageført	705.200	1.152.616
Tilbageførsel af realisationsavancer	0	-894.233
Urealiserede kursavancer tilbageført	0	-18.414
Regulering af andre finansielle indtægter	-19.987	0
Skat af årets resultat tilbageført	132.121	653.393
Ændring i varebeholdninger	0	-11.782
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat)	-105.440	-5.402.743
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)	-6.579.866	5.651.201
Pengestrømme fra driftsaktivitet	**-7.296.928**	**3.674.685**
Køb af finansielle anlægsaktiver	-429.736	-855.387
Salg af finansielle anlægsaktiver	71.579	0
Andre pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter	0	756.184
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	**-358.157**	**-99.203**
Provenu ved langfristet lånoptagelse	0	-2.077.907
Afdrag på lån	0	-682.198
Andre ændringer i langfristet gæld	-746.378	225.521
Ændring i driftskredit	0	-3.504.477
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	**-746.378**	**-6.039.061**
Ændring i likvider	**-8.401.463**	**-2.463.579**
Likvider 1. januar	9.774.945	12.238.524
Likvider 31. december	**1.373.482**	**9.774.945**
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.373.482	9.774.945
Likvider	**1.373.482**	**9.774.945**

Noter

	Koncernen		Moderfonden	
	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
1 | Nettoomsætning				
Brugerbetalinger	48.167.417	45.348.969	30.728.602	29.993.062
Indtægter fra behandling, jf. §104	634.680	442.248	0	0
Driftstilskud	55.274.278	42.470.872	55.274.278	42.470.872
Projekttilskud	7.312.571	10.048.044	3.234.042	6.305.983
Øvrige driftsindtægter	8.780.697	13.071.587	7.087.699	7.566.389
Huslejeindtægter	0	883.159	0	0
Café indtægter	353.816	369.852	353.816	369.852
Webshop	37.432	8.911	37.432	8.911
	120.560.891	**112.643.642**	**96.715.869**	**86.715.069**

DMV-bevilling Socialstyrelsen 2024

Driftstilskud	31.100.000
Indtægter i alt	**31.100.000**
Omkostninger	
Personaleomkostninger	-18.524.552
Lokale omkostninger	-2.636.563
Eksterne ydelser	-4.481.594
Anskaffelser	-360.611
Aktiviteter	-897.251
Møder	-30.163
Kørsel og transport	-214.043
Kontorhold	-555.013
Omkostninger i alt	**-27.699.790**
Resultat før finansielle poster	**3.400.210**
Renter og gebyrer i alt	-5.307
Resultat i alt	3.394.903

Noter

	Koncernen		Moderfonden	
	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
2 | Personaleomkostninger				
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	153	149	119	115
Løn og gager	76.745.695	70.409.097	58.907.287	53.524.888
Pensioner	11.129.338	10.034.118	8.969.205	7.950.347
Andre omkostninger til social sikring	1.286.959	1.211.256	983.985	904.206
Andre personaleomkostninger	1.437.094	1.154.219	1.430.001	1.151.657
	90.599.086	**82.808.690**	**70.290.478**	**63.531.098**
Vederlag til direktion	3.086.264	3.898.097	2.307.637	3.008.875
	3.086.264	**3.898.097**	**2.307.637**	**3.008.875**

Bestyrelsen i fonden og fondens datterselskab modtager ikke vederlag.

3 | Andre finansielle indtægter				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	135.803	89.974
Finansielle indtægter i øvrigt	-3.636	-19.871	-3.636	-19.871
	-3.636	**-19.871**	**132.167**	**70.103**
4 | Andre finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger i øvrigt	237.348	349.378	226.120	308.746
	237.348	**349.378**	**226.120**	**308.746**
5 | Skat af årets resultat				
Regulering af udskudt skat	132.121	653.393	132.121	653.393
	132.121	**653.393**	**132.121**	**653.393**
6 | Forslag til resultatdisponering				
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	-1.876.237	230.146
Overført resultat	-1.428.956	2.544.647	447.281	2.314.501
	-1.428.956	**2.544.647**	**-1.428.956**	**2.544.647**

Noter

7 | Materielle anlægsaktiver

	Koncernen		
kr.	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2024	19.917.274	6.190.878	1.223.815
Kostpris 31. december 2024	**19.917.274**	**6.190.878**	**1.223.815**
Opskrivninger 1. januar 2024	52.908.235	0	0
Årets opskrivninger	7.814.251	0	0
Opskrivninger 31. december 2024	**60.722.486**	**0**	**0**
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	10.804.285	6.190.878	1.223.815
Årets afskrivninger	704.625	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	**11.508.910**	**6.190.878**	**1.223.815**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	**69.130.850**	**0**	**0**

Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1	10.521.701

	Moderfonden		
kr.	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2024	19.917.274	5.963.843	888.949
Kostpris 31. december 2024	**19.917.274**	**5.963.843**	**888.949**
Opskrivninger 1. januar 2024	52.908.235	0	0
Årets opskrivninger	7.814.251	0	0
Opskrivninger 31. december 2024	**60.722.486**	**0**	**0**
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	10.804.285	5.963.843	888.949
Årets afskrivninger	704.625	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	**11.508.910**	**5.963.843**	**888.949**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	**69.130.850**	**0**	**0**

Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1	10.521.701

Noter

8 | Finansielle anlægsaktiver

	Koncernen		
kr.	Kapitalandele i dattervirk-somheder	Andre værdipapirer og kapitalandele	Lejedepositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2024	0	186.263	6.593.992
Tilgang	0	0	429.736
Afgang	0	0	-71.579
Kostpris 31. december 2024	**0**	**186.263**	**6.952.149**
Årets værdireguleringer	0	39.974	0
Værdireguleringer 31. december 2024	**0**	**39.974**	**0**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	**0**	**226.237**	**6.952.149**

	Moderfonden		
kr.	Kapitalandele i dattervirk-somheder	Andre værdipapirer og kapitalandele	Lejedepositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2024	80.000	186.263	5.935.397
Tilgang	0	0	429.289
Kostpris 31. december 2024	**80.000**	**186.263**	**6.364.686**
Værdireguleringer 1. januar 2024	3.537.218	0	0
Årets resultat	-1.876.237	0	0
Årets værdireguleringer	0	39.974	0
Værdireguleringer 31. december 2024	**1.660.981**	**39.974**	**0**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	**1.740.981**	**226.237**	**6.364.686**

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Askovhus ApS, København	1.740.981	-1.876.237	100 %

Noter

8 | Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

Under finansielle anlægsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

kr.	Koncernen Unoterede andele
Dagsværdi 31. december 2024	226.237
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen	19.987

	Koncernen		Moderfonden	
	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.

9 | Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgræsningsposter består af periodiseret omkostninger og projekter.

Omkostninger	2.056.609	1.792.664	1.984.074	1.770.830
Projekter	328.682	30.433	319.713	19.000
	2.385.291	**1.823.097**	**2.303.787**	**1.789.830**

10 | Hensættelser til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på tilgodehavender, materielle anlægsaktiver, modtagne tilskud samt skattemæssige underskud.

Udskudt skat vedrører:				
Grunde og bygninger	10.826.987	9.262.869	10.826.987	9.262.869
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	-236.964	-315.952	-236.964	-315.952
Indretning af lejede lokaler	0	-39.114	0	-39.114
Periodeafgrænsningsposter	506.833	393.763	506.833	393.763
Skattemæssige underskud	-514.951	-566.459	-514.951	-566.459
	10.581.905	**8.735.107**	**10.581.905**	**8.735.107**
Udskudt skat 1. januar	8.735.107	9.869.099	8.735.107	9.869.099
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen	132.121	653.393	132.121	653.393
Årets udskudte skat i egenkapitalen	1.714.677	-1.787.385	1.714.677	-1.787.385
Udskudt skat 31. december 2024	**10.581.905**	**8.735.107**	**10.581.905**	**8.735.107**

Noter

11 | Langfristede gældsforpligtelser

	Koncernen			
kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter	6.152.893	1.134.348	2.167.328	6.938.980
Anden gæld	3.447.287	0	0	3.309.445
Deposita	56.451	0	0	56.451
Feriepengeindefrysning	4.923.550	0	4.923.550	4.933.950
	14.580.181	**1.134.348**	**7.090.878**	**15.238.826**

	Moderfonden			
kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter	6.152.893	1.134.348	2.167.328	6.938.980
Anden gæld	3.447.287	0	0	3.309.445
Deposita	56.451	0	0	56.451
Feriepengeindefrysning	3.812.596	0	3.812.596	3.853.136
	13.469.227	**1.134.348**	**5.979.924**	**14.158.012**

12 | Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter forudmodtagne indtægter

13 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser
Leasingaftaler
Koncernen har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 802 tkr.

Leasingkontrakterne har en restleasingydelse på 2.527 tkr.

Huslejeforpligtelser
Koncernen har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 9.353 tkr. i uopsigelighedsperioden.

14 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 6.153 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 69.131 tkr.

Fonden har udstedt ejerpantebreve på i alt 6.200 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Ejerpantebreve er deponeret til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter.

Noter

15 | Nærtstående parter

Fondens nærtstående parter omfatter følgende:

- Ledelse bestående af bestyrelse og direktion
- Askovhus ApS, datterselskab

Bestemmende indflydelse
Fondens ledelse er indsat som reelle ejere og har den bestemmende indflydelse på fonden.

Transaktioner med nærtstående parter
Fonden har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

Følgende transaktioner har fundet sted i regnskabsåret 2024 mellem Askovfonden og datterselskabet Askovhus ApS:

Tilgodehavende hos Askovhus ApS 1. januar 2024..... 4.454.682 kr.

Administrationshonorar..... 2.561.030 kr.
IT-support..... 245.700 kr.
Finansiering af omkostninger..... 2.946.176 kr.
Husleje..... 825.366 kr.
Håndværkere.....73.750 kr.
Modtaget likviditet/lån ..... -7.900.000 kr.
Kommunikation og dokumentation..... 960.386 kr.
Tilskrevne renter..... 135.803 kr.

Tilgodehavende hos Askovhus ApS 31. december 2024.....4.302.893 kr.

Oplysninger om vederlag til ledelsen fremgår af noten "Personaleomkostninger".

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ASKOVFONDEN for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med de særlige tilpasninger som følge af, at der er tale om en erhvervsdrivende fond.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet ASKOVFONDEN samt dattervirksomheder, hvori ASKOVFONDEN direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20 % og 50 % af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder, jf. koncernoversigten.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages fuld eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder inden for koncernen indregnes i koncernregnskabet fra overtagelses- eller stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor koncernen faktisk opnår kontrol over den erhvervede virksomhed.

Erhvervede virksomheder inden for koncernen indregnes i koncernregnskabet efter sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Positive og negative forskelsbeløb mellem anskaffelsesværdien og bogførte værdier af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser indregnes i egenkapitalen ved anskaffelsen. Forskelsbeløbet fra erhvervede virksomheder udgør 80 tkr.

Transaktionsomkostninger, afholdt i forbindelse med erhvervelse af virksomheder, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på overtagelsestidspunktet.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning
Nettoomsætning omfatter brugerbetaling, driftstilskud samt øvrige indtægter, som vedrører regnskabsåret. Forventet tilbagebetaling og efterbetaling af tilskud for afdelinger med driftsoverenskomst er opført som tilgodehavender og gæld. Ej-anvendte tilskud til projekter mv. er overført til senere anvendelse.

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

Andre driftsindtægter
Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og fondens aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusion, driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Fondens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til koncernens og fondens medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder
I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Indtægter af andre værdipapirer
Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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
Ejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens anskaffelsespris og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen. Efterfølgende måles ejendomme til dagsværdi.

Beregningen af dagsværdi sker efter en afkastbaseret værdiansættelsesmodel. Værdien fastsættes med udgangspunkt i den enkelte ejendoms driftsafkast og et til ejendommen knyttet afkastkrav. Driftsafkast er baseret på det kommende års forventede afkast justeret for atypiske forhold.

Opskrivninger bindes på en særlig reserve benævnt "opskrivningshenlæggelser", der ikke kan benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Udskudte skatteforpligtelser som følge af opskrivningen indregnes som en hensat forpligtelse med modregning i opskrivningshenlæggelser under egenkapitalen. Ved realisation af det opskrevne aktiv overføres opskrivningshenlæggelsen direkte via egenkapitalen til fondens frie reserver.

Ejendomme måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med tillæg af opskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	100 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	3-8 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver
Kapitalandele i datterselskaber måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i datterselskaber måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Forskellen mellem anskaffelsessummen og bogførte værdier føres direkte på egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i datterselskaber overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, fonden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationsværdien 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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

Pengestrømsopgørelse

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har fonden undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:
Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:
Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:
Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.