

Fonden Platform K

Madevej 2, 8700 Horsens
CVR-nr. 42 66 86 21

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af bestyrelsen på
erhvervsdrivende fonds årsmøde, den 20. maj 2025

Lasse Schuleit

Indholdsfortegnelse

Fondsoplysninger

Fondsoplysninger	3
------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	8-10
-------------------	------

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	11
Balance	12-13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	16-18

Fondsoplysninger

Erhvervsdrivende Fond Fonden Platform K

Madevej 2
8700 Horsens

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

Bestyrelse

Lasse Schuleit, formand
Annemette Rosenmeyer Glyngø
Nina Nielsen
Lise Rohde Skovbjerg
Niels Sylvester Gjøde
Malene Marnow Glyngø

Direktion

Søren Raffnsøe Hultberg

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Vestre Ringgade 28
8000 Aarhus C

Pengeinstitut

Jyske Bank
Søndergade 42
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 20. maj 2025

Direktion:

Søren Raffnsøe Hultberg

Bestyrelse:

Lasse Schuleit
Formand

Annemette Rosenmeyer Glyngø

Nina Nielsen

Lise Rohde Skovbjerg

Niels Sylvester Gjøde

Malene Marnow Glyngø

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i Fonden Platform K

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Platform K for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af erhvervsdrivende fonds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af erhvervsdrivende fonds aktiviteter 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af erhvervsdrivende fond i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

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.

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 årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af erhvervsdrivende fonds interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om erhvervsdrivende fonds evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at erhvervsdrivende fond ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus, den 20. maj 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Henrik Brorsbøl Jakobsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33233

Ledelsesberetning

Fondens hovedaktiviteter

Indledning

Platform K er en koncert- og kulturvirksomhed med en stærk vision om at inspirere, udfordre og styrke nysgerrigheden gennem vores fællesskaber. Vi er et sociokulturelt kulturcenter, der bruges og besøges af mange forskellige gæster, grupper og interessefællesskaber. Platform K udkommer årligt med et meget bredt program, der spænder fra motorcykelklub til udsolgte jazzkoncerter. Et program der besøges af helt unge K-pop publikummer, samtidig med at en ældre målgruppe læser højt for hinanden i bogklubben og lader sig glædeligt forstyrre af en salsaworkshop på parketgulve. Styrken er et voksende fællesskab, der evner at bygge broer på tværs af en sociokulturel diversitet og vi leverer et kvalitetsbevidst musik- og hverdagskulturprogram.

Hovedaktiviteter (De 5 spor)

Spillestedsdrift (1)

Platform K har i 2024 fortsat sin udvikling som et centralt kultur- og spillested i Horsens. Vi har præsenteret et varieret musikprogram, der har tiltrukket både lokale og nationale kunstnere. Det periodebestemte arbejde som Netværks- og Genrespillested (NGS), kombineret med de indbyggede forventninger i den Kommunale driftsaftale, har sammen med de ønsker og tendenser der ankommer med vores gæster og publikum, gjort det muligt at udkomme med et bredt kultur-, musik- og iværksættertilbud. Vores rolle som NGS har givet os mulighed for at tilbyde koncerter og arrangementer i hele Horsens Kommune. Dette har styrket vores profil som et dynamisk og inkluderende spillested. I løbet af 2024 har Platform K deltaget i og arrangeret en række netværksaktiviteter og samarbejder. Med udgangen af 2024 stopper ordningen som Netværk- og Genrespillested og vi vil tage alt den læring vi er blevet beriget med, videre som honorarstøttet spillested og lade Netværk- og Genrespillestedets erfaringen komme den fremtidige drift som koncert- og kulturhus til gode.

Container-by og udeområde (2)

11 udendørs pavilloner, containere og et enkelt drivhus, danner stadig rammerne for Platform K's bidrag til et rekreativt område i Vestbyen og et iværksætter-HUB for kreative og kunstneriske aktører. Flere af elementerne har været ekstra aktive i 2024, f.eks. podcast studio, mikroværksted og udearealer, der både aktiveres i sociokulturel sammenhæng og som et samlingssted for husets frivillige, praktikanter og medarbejdere. Der er ved udgangen af 2024 været 8-10 faste aktører i udearealet som spænder fra industriel design over musikproducenter, til podcastproduktion.

Hverdagskultur (3)

2024 var året hvor 'klubberne' gik ind i version#2. Klubberne er interesse- og temafællesskaber, der i mindre grupper mødes og er sammen i et unikt interessefællesskab. Den store gevinst er der hvor 'bridgeing' opstår og de forskellige interesser og tematikker bygger broer på tværs af de enkelte mindre interessefællesskaber. Her bliver visionen for Platform K straks aktiveret. 2024 har Klub'wise også bidraget med en forskellighed i hvordan klubberne er selvopretholdende og i hvilke situationer klubberne skal have støtte, råd og vejledning. I version#2 er der ankommet en del læring om hvordan og hvad sådanne klubber skal understøttes med og af. Her er tre eksempler; (A) - K-pop klub. 15-25 helt unge der mødes og dyrker deres interesse for K-POP. De danser, synger og klæder sig ud og har ikke specielle krav til hverken logistik, udstyr eller andet. Om de er i køkkenet eller på scenen, det er ikke vigtigt. (B) - LGBT-klub i samarbejde med ungdomsskolen. De er bedst fungerende hvis de lidt på forhånd ved hvad der ellers sker i huset den dag de kommer. De har også ønsker til forplejning som de selv medbringer. (C) - Micro-værkstedsklub - De arbejder med ler der brændes i mikrobølgeovn. Dette kræver selvfølgelig en del medfølgende logistik og krav til udsugning, opbevaring mm. PT er der 16 aktive klubber og 4 som er pauseret.

Ledelsesberetning

Fondens hovedaktiviteter (fortsat)

Socioøkonomisk og sociokulturel sammenhængskraft (4)

Et rummeligt arbejdsmiljø er et 'must' for at vi lykkes som en inkluderende, aktiverende og afklarende arbejdsplads, for både ordinære medarbejdere og de mange praktikanter der har været og er tilknyttet Platform K. I 2024 har der i gennemsnit været 3 virksomhedspraktikanter tilknyttet, 2 i fleksjob og 3 til 4 dagsfrivillige. Sammenhængskraften i personalegruppen har af gode grunde været udfordret i 2024. 10 måneder ud af 2024 har direktion og bestyrelsen håndteret en sag om økonomisk kriminalitet, begået af en tidligere betroet medarbejder. Den sag har for alle medarbejdere sat sine spor og haft trivsels konsekvenser for både medarbejdere og direktion. Derfor har ledelsen haft et stærkt fokus på at sikre så trygt et arbejdsmiljø som overhovedet muligt, dette er sket ved blandt andet ved at have en tæt og transparent dialog med medarbejderne om situationen og haft både krisehjælp og Arbejdstilsynet inddraget i beredskabet. .

Udviklingsprojekt - Nyt Moderne Spillested (5)

I driftsaftalen med Horsens Kommune er der til Fonden Platform K delegeret en opgave, der går ud på at komme med erfaring, viden og konkret 'know how' om hvordan et nyt moderne spillested skal agere og leverer. Derfor har 2024 også budt på undersøgende og eksperimenterende projekter som f.eks. Microværkstedet. Dette nye eksperiment (mikroværkstedet) spiller rigtig godt ind i tidligere års erfaring og viden, hvilket bidrager til en bredere forståelse af hvordan et kommende moderne kulturcenter og spillested kan se ud. Arbejdet har båret præg af et helt særligt 2024, hvor den økonomiske situation har optaget en stor del af vores tid og fokus, hvorfor udviklingsprojektet i perioder har været nedprioriteret. Men vi tager nogle virkelig gode erfaringer med os videre, og vi er så heldige at hverdagen, og alle de forskellige aktører der er tilknyttet huset, gør at projektet hele tiden holdes i gang, levende og undersøgende. Det tegner lyst for projektets videre færd i 2025.

Økonomiske Forhold

Årsrapport 2024 viser et samlet overskud på 687 t.kr.

Vi har haft et seriøst arbejde med at få genskabt et solidt og sikkert økonomisk fundament under Platform K. Med medarbejderne har vi skabt det bedst tænkelige fundament. Et fundament som ligger op til en række organisatoriske forandringer, for at understøtte en hurtig genetablering af det økonomiske tab Fonden har været udsat for. Der blev i 2024 rejst tiltale mod en tidligere betroet medarbejder, denne sag forventes afgjort maj 2025. Eventuelle erstatningskrav bliver rejst i forbindelse med retssagen, der forventes afgjort nogenlunde samtidig.

Fremtidsperspektiver

I 2025 realiseres den økonomiske genetableringsplan. Dette gøres i tæt dialog og samarbejde med revisor, Horsens Kommune m.fl. Vi vil fortsætte med at udvikle vores musik- og hverdagskulturprogram, styrke vores netværk og samarbejder, og udvide vores sociale og pædagogiske indsatser. Derudover vil vi fokusere på at etablere nye fysiske rammer for Platform K, der kan understøtte vores vision om at være et moderne og inkluderende kulturcenter.

Vi vil gerne takke alle vores samarbejdspartnere, frivillige, kunstnere, publikum og medarbejdere for et ganske særligt år. Heldigvis et år fyldt med masser af store og små kulturoplevelser, hvor både det gamle og også et nyt publikum har oplevet fællesskabet ved de mange gode fantastiske oplevelser. Vi ser frem til at fortsætte vores arbejde med at skabe inspirerende og udfordrende kulturoplevelser i Horsens og omegn. Til sidst vil direktionen gerne takke for den 'livs'-nødvendige villighed vi er blevet mødt af, fra både leverandører, offentlige- og myndighedsinstanser, samt den uvurderlige sparring vi har fået fra interesseorganisationer, sundhedsforsikring og mange andre. Dette har haft en direkte årsag til at vi kom sikkert ind i 2025 - TAK

Ledelsesberetning

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Redegørelse for uddelingspolitik

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

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

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

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

Fonden har ikke haft uddelinger i regnskabsåret.

Redegørelse for god fondsledelse mv.

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

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse.

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

Der henvises til følgende hjemmeside: <https://platformk.dk/fonden/>

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste		5.940.311	1.413.379
Personaleomkostninger	1	-5.173.268	-4.308.905
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-63.516	-97.097
Driftsresultat		703.527	-2.992.623
Andre finansielle indtægter		496	0
Øvrige finansielle omkostninger		-16.668	-37.088
Resultat før skat		687.355	-3.029.711
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		687.355	-3.029.711
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		687.355	-3.029.711
I alt		687.355	-3.029.711

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		647.217	664.034
Materielle anlægsaktiver	2	647.217	664.034
Anlægsaktiver		647.217	664.034
Råvarer og hjælpematerialer		47.240	40.837
Varebeholdninger		47.240	40.837
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		53.624	117.310
Andre tilgodehavender		87.521	207.010
Periodeafgrænsningsposter		71.764	35.199
Tilgodehavender		212.909	359.519
Likvide beholdninger		347.900	22.376
Omsætningsaktiver		608.049	422.732
Aktiver		1.255.266	1.086.766

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grundkapital		1.023.475	1.023.475
Overført resultat		-2.397.639	-3.020.650
Ramme for uddelinger		98.688	34.344
Egenkapital		-1.275.476	-1.962.831
Gæld til pengeinstitutter		0	515.332
Leverandører af varer og tjenesteydelser		206.229	426.032
Anden gæld		689.617	1.532.903
Periodeafgrænsningsposter		1.634.896	575.330
Kortfristede gældsforpligtelser		2.530.742	3.049.597
Gældsforpligtelser		2.530.742	3.049.597
Passiver		1.255.266	1.086.766

Nærtstående parter 3

Forudsætninger for fortsat drift 4

Egenkapitalopgørelse

kr.	Grundkapital	Overført resultat	Ramme for uddelinger	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	1.023.475	-3.084.994	98.688	-1.962.831
Forslag til resultatdisponering		687.355		687.355
Egenkapital 31. december 2024	1.023.475	-2.397.639	98.688	-1.275.476

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	11	10
Løn og gager	4.804.288	4.171.762
Pensioner	530.440	490.723
Andre omkostninger til social sikring	-187.130	-367.807
Andre personaleomkostninger	25.670	14.227
	5.173.268	4.308.905

Bestyrelsen har ikke modtaget vederlag i regnskabsåret.
Fondens direktør modtager vederlag i form af fast månedsløn.

2 | Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris 1. januar 2024	872.091
Tilgang	46.699
Kostpris 31. december 2024	918.790
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	208.057
Årets afskrivninger	63.516
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	271.573
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	647.217

3 | Nærtstående parter

Platform Ks nærtstående parter omfatter bestyrelsen.

Transaktioner med nærtstående parter

Platform K har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

4 | Forudsætninger for fortsat drift

Platform K har i regnskabsåret 2024 genereret et overskud på 687 t.kr. hvilket reducerer den negative egenkapital som ultimo 2024 lyder på -1.275 tkr. Ledelsen har udarbejdet budgetter for 2025-2026, som har givet overbevisning om, at fonden vil fortsætte driften efterfølgende år.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fonden Platform K for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C og de særlige tilpasninger som følge af, at der er tale om en erhvervsdrivende fond.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

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

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

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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 restværdi:

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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 netprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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