

DRIFTSFONDEN FJORD & BÆLT

MARGRETHES PLADS 1

KERTEMINDE

CVR-nr. 18539802

ÅRSREGNSKAB 2018

Godkendt på fondens bestyrelsesmøde den 11. marts 2019.

Dirigent

Navn:



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	9
Balance pr. 31.12.2018	10
Egenkapitalopgørelse for 2018	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Driftsfonden Fjord- og Bælt
Margrethes Plads 1
5300 Kerteminde

CVR-nr. 18539802
Hjemsted: Kerteminde Kommune
Regnskabsår: 01.01.2018 – 31.12.2018

Bestyrelse

Jens Oddershede, Formand
Jess Myrthu, Næstformand
Kasper Ejsing Olesen
Bo Hansen
Lars Erik Hornemann
Marianne Holmer
Ulrik Wehner
Jakob Højer Kristensen

Ledelse

Direktør Mette Thybo

Revisor

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7.sal
6000 Kolding

Ledespåtegning

Bestyrelsen og ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet 01.01.2018 – 31.12.2018 for Driftsfonden Fjord & Bælt.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 – 31.12.2018.

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

Fonden har etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn til forvaltningen af fonden, og at oplysningerne i rapporteringen om mål og resultater er dokumenterede og dækkende. Det er endvidere vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Årsregnskabet indstilles til godkendelse.

Kerteminde, den 11. marts 2019

Ledelse

Mette Thybo

Bestyrelse

Jens Oddershede
Formand

Jess Myrthu
Næstformand

Kasper Ejsing Olesen

Bo Hansen

Lars Erik Hornemann

Marianne Holmer

Ulrik Wehner

Jakob Højer Kristensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i Driftsfonden Fjord & Bælt

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Driftsfonden Fjord & Bælt for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. 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 og standarderne for offentlig revision jf. bekendtgørelse nr. 18 af 8. januar 2019. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere fondens 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 fonden, 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 og standarderne for offentlig revision jf. bekendtgørelse nr. 18 af 8. januar 2019, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsomlighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse

Kolding, den 11. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 20 22 26 70

Niels Peder Aalund

Erik Bendtsen

Statsautoriseret revisor

Registreret revisor

MNE-nr. 2272

MNE-nr. 7110

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Fondens hovedaktivitet er at drive Fjord & Bælt i Kerteminde. Fonden består af tre forretningsområder, turistattraktion, forskningsinstitution og kulturinstitution. Turistattraktionen indeholder marsvin, sæler, fisk og andre dyr, foruden udstillinger, formidlingsaktiviteter, butik og sommercafé.

Forskningsinstitutionen gennemfører egenhændigt forskningsprojekter og lejer dyr og anlæg ud til eksterne forskere. Kulturinstitutionen skaber kulturbegivenheder til glæde for regionens befolkning.

I 2018 blev de nye organisationsplaner for Fjord&Bælt og Naturama implementeret. Missionen "at inspirere til bevarelse af naturen omkring os - gennem oplevelse, fascination og forståelse" blev tydeliggjort på hjemmeside, i udstillinger, ansøgninger osv.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Fjord & Bælt realiserede i 2018 et underskud på kr. 301.072 mod et overskud på 25 t.kr. i det foregående år.

Besøgstallet *in house* faldt med godt 12% fra 46.088 besøgende i 2017 til 40.257 besøgende i 2018. Dette skyldtes især en usædvanlig varm sommer, som generelt gav nedsat besøgstal på danske museer og oplevelsescentre. Det samlede besøgstal var på 60.029, hvilket var en stigning på 2.646 i forhold til det foregående år.

Årets resultat må betragtes som ikke tilfredsstillende.

Regnskabstal

	2018	2017
Nettoresultat:	-301.072 kr.	25.133 kr.
Omsætning:	8.318.293 kr.	8.764.980 kr.
Egenkapital:	743.511 kr.	1.044.583 kr.

Fondens balance udviste en samlet aktivmasse på 2.200.869 kr. mod 2.981 t.kr. i det foregående år, mens egenkapitalen udgjorde 743.511 kr.

Fjord&Bælt har igennem året gennemgået en hel del forandringer og forbedringer og nye tiltag.

Receptionen

Velkomstområdet har undergået en flot forvandling. Fjord&Bælts logo er sat op på væggen som velkomst og udtrykket er nu meget mere rent og professionelt.

Udstillingsområdet

I Rum 1 blev der etableret et akvarie og sat nye film på projektorområdet.

I Rum 3 fik Fjord&Bælt ved hjælp af LAG/MANK midler etableret en 14 meter lang interaktiv hvalvæg, hvor man via animationer og informationer bliver meget klogere på havets kæmper.

Specielle arrangementer

VM i fodbold blev skudt i gang og Fjord&Bælt red med på forudsigelsesbølgen, da det viste sig, at mågen Andy havde flair for at spå om VM's fodboldresultater. Lars Høgh og Andy, (Høghen og Mågen) lancerede den første video til facebook ved den første af Danmarks kampe, og den blev set af over 11.000 brugere. Der blev produceret i alt 8 små sjove film, der blev vældig godt modtaget.

I samarbejde med Kerteminde Kommune blev der udviklet et helt nyt bryllupskoncept. I 2018 blev der afholdt to bryllupper på Fjord&Bælt.

Et nyt sommerskoleprojekt så dagens lys i 2018. Fjord&Bælt blev omdrejningspunktet for en sommerskole i samarbejde med øvrige aktører i kommunen. Der er enighed om at gentage sommerskolen i 2019, dog i et lidt andet format.

Fjord&Bælt vil gerne være stedet på Fyn man henvender sig til, hvis der er spørgsmål til livet under havet. Det har fynboerne taget til sig, og Fjord&Bælt bliver spurgt om mangt og meget og samtidig også præsenteret for billeder af "mærkelige" skabninger fundet eller fanget under havoverfladen.

Sådan en henvendelse kom i efterårsmånederne, hvor en fisker på Langeland havde fanget en mærkelig fisk. Det viste sig at være en sjælden gæst på Fyns kyster, nemlig en havlampret. Videoen, der blev optaget ved afhentningen af dette forhistoriske og sjældne dyr, blev det mest viste klip på tv2 fyns hjemmeside i 2018. Havlampretten flyttede derefter ind på Fjord&Bælt til glæde for husets gæster og som udfordring for Sebastian Klein, som frivilligt lod sig bide af havlampretten til et program på DR, der vises i 2019. Programmet hedder Bidt, brændt og stukket.

I 2018 blev der sat fokus på drager i Kerteminde foranlediget af Fjord&Bælt. Det har medført en fast årlig dragedag på Nordstranden lørdag i uge 42 i samarbejde med Dansk Drageklub. Der blev sat fokus på drager på Fjord&Bælt i hele uge 42, her blev der undervist i dragelignende fisk, bygget drager og lavet drageæg. Arrangementet blev støttet af TUP, NEF, Kerteminde Cityforening, Restaurant Marinaen og Kerteminde Minigolf, og alle er enige om at fortsætte arrangementet til næste år og udvide med flere aktiviteter.

Bådture på fjorden blev et hit på Fjord&Bælt i sommeren 2018. Her kunne man på faste tidspunkter booke plads på Fjord&Bælts rib og komme med på hvalsafari og forhåbentlig møde marsvin i naturen. Turene blev velbesøgt, også på grund af sommerens mange dage med godt sejlvejr. Denne aktivitet gentages i 2019.

Fjord&Bælts fortsatte engagement i lokalsamfundet er stort, og vi er ligeledes repræsenteret flere andre steder. Herunder er listet de største ud af huset arrangementer:

- Dragefestival på Nordstranden i Kerteminde
- Havnens dag i Kerteminde
- Kirsebærfestival i Kerteminde
- Vikingemarked Ravensborg 2-5/6 i Hågerup

- Kulinarisk Sydfyn i Svendborg
- Fjordens Dag i Odense
- Fiskens dag i Kerteminde
- Stand på biokonference i Odense

Medier

Fjord&Bælts nye kommunikationsstrategi blev implementeret i 2018, hvor målet bl.a. var at komme mest muligt i landsdækkende medier. Der blev per 1. marts ansat en ny kommunikationsleder. Neden for er presseaktiviteter for det andet halvår samlet.

Ud over de skrevne artikler, der har været i lokale medier, er det lykkedes os at blive repræsenteret 5 gange på landsdækkende TV (DR og TV2), 1 gang i landsdækkende radio (P4), 4 gange på TV2 Fyn, 2 gange i P4 Fyn, og 1 gang i Kerteminde Lokal TV.

God fondsledelse

Jævnfør årsregnskabslovens § 77a og lov om erhvervsdrivende fonde § 60 har fondens ledelse redegjort for god fondsledelse. Redegørelsen fremgår af fondens hjemmeside på følgende link:
<http://www.fjordbaelt.dk/index.php/om/organisation>.

Resultatopgørelse for 2018

Note		Regnskab 2018	Regnskab 2017
1	Nettoomsætning	3.841.606	4.210.603
2	Andre driftsindtægter	4.476.687	4.554.377
3	Andre eksterne omkostninger	<u>5.637.455</u>	<u>5.837.757</u>
	Bruttofortjeneste	2.680.838	2.927.223
4	Personaleomkostninger	<u>2.964.382</u>	<u>2.909.376</u>
	Driftsresultat	-283.544	17.847
5	Finansielle indtægter	19.883	45.035
6	Andre finansielle udgifter	<u>37.411</u>	<u>37.749</u>
	Årets resultat	-301.072	25.133
		=====	=====
	Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	-301.072	25.133
		=====	=====

Balance pr. 31.12.2018

Note		Ultimo 2018	Primo 2018
7	Andre tilgodehavender	<u>1.121.377</u>	<u>1.959.730</u>
	Tilgodehavender	<u>1.121.377</u>	<u>1.959.730</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>964.299</u>	<u>991.736</u>
	Værdipapirer og kapitalandele	<u>964.299</u>	<u>991.736</u>
	Likvide beholdninger	<u>115.213</u>	<u>29.880</u>
	Omsætningsaktiver	<u>2.200.889</u>	<u>2.981.346</u>
	Aktiver	<u>2.200.889</u>	<u>2.981.346</u>
		=====	=====

Balance pr. 31.12.2018

Note		Ultimo 2018	Primo 2018
	Virksomhedskapital	300.000	300.000
	Overført resultat	<u>443.511</u>	<u>744.583</u>
	Egenkapital	<u>743.511</u>	<u>1.044.583</u>
	Bankgæld	0	872.263
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	516.994	142.907
8	Anden gæld	<u>940.384</u>	<u>921.593</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser	<u>1.457.378</u>	<u>1.936.763</u>
	Gældsforpligtelser	<u>1.457.378</u>	<u>1.936.763</u>
	Passiver	2.200.889	2.981.346
		=====	=====
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelse		
10	Eventualposter m.v.		

Egenkapitalopgørelse for 2018

	Virksomheds- kapital kr.	Overført over- eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	300.000	744.583	1.044.583
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-301.072</u>	<u>-301.072</u>
Egenkapital ultimo	300.000	443.511	743.511
	=====	=====	=====

Noter

	Regnskab 2018	Regnskab 2017
1. Nettoomsætning		
Billetindtægter	2.999.298	3.256.817
Omsætning øvrige afdelinger	<u>842.308</u>	<u>953.786</u>
	<u>3.841.606</u>	<u>4.210.603</u>
2. Andre driftsindtægter		
Tilskud Kerteminde kommune	1.721.740	1.808.000
Tilskud Kvalitet- og tilsynsstyrelsen	821.000	826.000
Tilskud Naturstyrelsen	150.000	150.000
Friluftsrådet	3.000	3.000
Lag Mank tilskud	313.845	350.788
Tilskud Dragefestival	35.897	0
Sponsorater	79.883	171.830
Administrationsbidrag	450.000	400.000
Lejeindtægt cafe	82.827	78.167
Lejeindtægt butik Naturama	500.000	400.000
Projekt Interreg	<u>318.495</u>	<u>366.592</u>
	<u>4.476.687</u>	<u>4.554.377</u>

Noter

	Regnskab 2018	Regnskab 2017
3. Andre eksterne omkostninger		
Husleje og leje af driftsmidler	1.425.327	1.413.390
Leje lager	12.325	12.132
Rengøring	378.287	374.853
El, vand og varme	607.968	536.755
Rep. og vedligeholdelse bygninger mv.	296.646	331.092
Værkstedomkostninger	35.752	38.066
EDB-omkostninger	63.622	137.837
Forsikringer og kontingenter	164.809	135.206
Kontorartikler	23.033	20.103
Revision og anden assistance	47.557	42.866
Telefon og bredbånd	70.249	95.043
Øvrige administrationsomkostninger	180.090	326.060
Bestyrelseshonorar	25.000	25.000
Markedsføringsomkostninger	372.750	434.875
Bilomkostninger	42.530	31.819
Bådomkostninger	44.945	39.319
Udstillingsomkostninger	789.638	957.449
Formidlingsomkostninger	150.620	143.863
Dyrlæge, medicin mv.	249.080	297.889
Foder	109.190	123.216
Drift af anlæg	149.526	181.300
Nye marsvin	232.696	0
Projekter	<u>165.815</u>	<u>139.624</u>
	<u>5.637.455</u>	<u>5.837.757</u>

4. Personaleomkostninger

Der har i året været ansat 7 personer.

5. Finansielle indtægter

Udbytte aktier	18.701	43.949
Valutaindtægter	<u>1.182</u>	<u>1.086</u>
	<u>19.883</u>	<u>45.035</u>

6. Finansielle udgifter

Kursregulering værdipapirer	27.437	20.110
Renter bank	9.797	17.639
Øvrige renteudgifter	<u>177</u>	<u>0</u>
	<u>37.411</u>	<u>37.749</u>

Noter

	Regnskab 2018	Regnskab 2017
7. Andre tilgodehavender		
Debitorer	203.086	288.445
Øvrige tilgodehavender	865.623	871.396
Periodiseringspost	<u>52.668</u>	<u>799.889</u>
	<u>1.121.377</u>	<u>1.959.730</u>
8. Anden gæld		
Feriepengeforpligtelse	638.872	547.026
Depositum cafe	15.000	15.000
Skyldige omkostninger	191.798	218.011
Skyldig moms	91.308	138.445
Gavekort	<u>3.406</u>	<u>3.111</u>
	<u>940.384</u>	<u>921.593</u>

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for fondens mellemværende med banken er der givet pant i børsnoterede værdipapirer med en regnskabsmæssig værdi på 964.299 kr.

Til sikkerhed for fondens mellemværende med banken er der givet pant i depotkonto med et indestående på 38.565 kr.

10. Eventualposter m.v.**Leasingforpligtelser**

Leasingkontrakt på kopimaskine med en årlig ydelse på ca. 46 t.kr. incl. moms med udløb i år 2019.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde fonden, og aktives værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når fonden som følge af en tidligere begivenhed har et retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Andre driftsindtægter

Løbende tilskud samt private sponsoreringer indtægtsføres ved modtagelsen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører fondens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for fondens medarbejdere.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Balancen

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Gældsforpligtelser

Feriepengeforpligtelse

Feriepengeforpligtelse omfatter alle optjente feriepenge. Det vil sige de almindelige feriepenge på 12,5 % af lønsummen og de 5 særlige feriedage med 2,5%, i alt 15 % af den ferieberettigede løn for året.

Gæld i øvrigt måles til nominel værdi.