

Fonden af 12.12.2005

Søvej 34
5750 Ringe
CVR-nr. 29210470

Årsrapport 2016

Godkendt på fondens bestyrelsesmøde, den 30.03.2017

Dirigent

Navn: Rune Bille

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	9
Balance pr. 31.12.2016	10
Egenkapitalopgørelse for 2016	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fonden af 12.12.2005

Søvej 34

5750 Ringe

CVR-nr.: 29210470

Hjemsted: Faaborg-Midtfyn

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Bestyrelse

Max Ravn Nielsen

Jørgen Stein Nielsen

Kim Aas Christensen

Bo Andersen

Stig Haack Pedersen

Christian Andersen

Allan Hansen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Fonden af 12.12.2005.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringe, den 30.03.2017

Bestyrelse

Max Ravn Nielsen

Jørgen Stein Nielsen

Kim Aas Christensen

Bo Andersen

Stig Haack Pedersen

Christian Andersen

Allan Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Fonden af 12.12.2005

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden af 12.12.2005 for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse 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, 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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af 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 den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Odense, den 30.03.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Flemming Torben Heden Knudsen

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Fonden af 12.12.2005 overtog den 31. december 2005 ejendommen Søvej 34 i Ringe til kr. 0 fra Ringe Kommune.

I 2007 opførte fonden idrætshal 2 med tilhørende omklædningsrum og cafe til en samlet pris på 17,6 mio.kr. Det fulde beløb blev givet til projektet af Faaborg-Midtfyn Kommune.

I 2010 opførte fonden mødelokale 1, 2, 3 og 4 til en samlet pris på 2,9 mio.kr. Det fulde beløb er lånt af Faaborg-Midtfyns Kommune.

I 2012 opførte fonden et multirum til en samlet pris pr. 2,5 mio.kr. Det fulde beløb er givet til projektet af Faaborg-Midtfyn Kommune.

I 2013 købte fonden et solcelleanlæg til 1,4 mio.kr. Beløbet er delvist givet af Faaborg-Midtfyn Kommune, delvist egen finansieret.

På ejendommen driver fonden to idrætshaller og en svømmehal, et forebyggelses- og genoptræningscenter med tilhørende behandlerlokaler, en cafe med tilhørende møde- og konferencelokaler samt en campingplads. På Rolighedsvej 13 matriklen drives det 100% fondsejede Midtfyns Ferieby ApS. Midtfyns Ferieby drifter 32 ferielejligheder med 88 sengepladser.

Fondens primære indtjeningskilde er udlejning af halfaciliteter til skoler, klubber og foreninger. Udlejning af halfaciliteter udgjorde i 2016 47% af den samlede omsætning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Fonden kom ud af 2016 med et underskud på 671 t.kr.

Underskuddet skyldes primært en negativ resultatandel efter regulering fra datterselskab med 502 t.kr.

Herudover har fonden haft en omsætningsnedgang til dels som resultat af kommunale besparelser.

Fonden kommer ud af 2016 med et positivt driftsresultat på 998 t.kr.

I sidste halvår 2017 forventer vi at tage vores nye varmtvandsbassin i brug. Etablering af varmtvandsbassin samt udskiftning af fliser i eksisterende 25 meterbassin er et projekt som Faaborg-Midtfyn Kommune har givet økonomien til.

Med de nye aktiviteter og tilretningerne omkring økonomien på plads forventer vi at komme ud af 2017 med et overskud.

Ledelsesberetning

God fondsledelse

Fonden af 12.12.2005 følger anbefalingerne for god fondsledelse, hvad angår **(1.1) Åbenhed og kommunikation**, idet bestyrelsesformanden og direktøren for Fonden af 12.12.2005 til stadighed kan udtale sig om alle fondens forhold.

Fonden af 12.12.2005 følger anbefalingerne for god fondsledelse, hvad angår **(2.1.1) Overordnede opgaver og ansvar**, idet bestyrelsen ved hver eneste bestyrelsesmøde gennemgår det faste dagsordenspunkt "Ændringer til vision, mission og must win battles".

Fonden af 12.12.2005 følger anbefalingerne for god fondsledelse, hvad angår **(2.2.1 og 2.2.2) Formand og næstformand for bestyrelsen**, idet bestyrelsen, hvis det skulle forekomme, skriftligt beskriver og godkender et bestyrelsesmedlems eventuelle lønnede arbejde for fonden.

Der afviges fra dele af anbefalingerne, idet det er direktøren og ikke formanden, der organiserer, indkalder og leder bestyrelsesmøderne. Dette gøres i tæt samarbejde med formanden, hvis opgave det er at sikre den optimale rolle- og ansvarsfordeling mellem bestyrelsen (herunder de enkelte bestyrelsesmedlemmer) og den daglige ledelse varetaget af direktøren.

Fonden af 12.12.2005 følger anbefalingerne for god fondsledelse, hvad angår **(2.3.1, 2.3.2, 2.3.3, 2.3.4 og 2.3.5) Bestyrelsens sammensætning og organisering**, idet bestyrelsen består af 5-7 valgte medlemmer samt to kommunalt valgte medlemmer, der vælges i lige år, og ulige år efter valgproceduren beskrevet i vedtægterne.

Fonden af 12.12.2005 har til stædighed bestyrelsens sammensætning, herunder navne, erhvervserfaring, alder samt valgperioder, stående på hjemmesiden.

Fonden af 12.12.2005 følger delvist anbefalingerne for god fondsledelse, hvad angår **(2.4.1) Uafhængighed**, idet bestyrelsen består af 7 ulønnede medlemmer, hvoraf 2 er udpegede af kommunen. Bestyrelsesmedlem Stig Haack Pedersen bruges som fondens faste advokat og er dermed ikke uafhængig. Dette er dog et forhold som følges tæt af bestyrelsen.

Fonden af 12.12.2005 følger anbefalingerne for god fondsledelse, hvad angår **(2.5.1 og 2.5.2) Udpegningsperiode**, idet alle bestyrelsesmedlemmer vælges for en 2-årig periode af gangen. Af vedtægterne og dermed den årlige ledelsesberetning fremgår det desuden, at "Ethvert bestyrelsesmedlem afdværges ved det fyldte 70. tyvende år, hvorefter genudpegning ikke kan finde sted".

Fonden har i øjeblikket en ansøgning inde ved Erhvervsstyrelsen, hvor vi ansøger om at udvide bestyrelsen til fra 7 til 7-9 faste medlemmer. Desuden ønsker vi at rykke det 70. tyvende år til den 75. tyvende år.

Ledelsesberetning

Fonden af 12.12.2005 følger anbefalingerne for god fondsledelse, hvad angår **(2.6.1 og 2.6.2) Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen**, idet bestyrelsen en gang årligt, på et møde uden direktionen, evaluerer både sig selv og direktionen ud fra de fastsatte mål i visionen, missionen og must win battles.

Fonden af 12.12.2005 afviger fra anbefalingerne for god fondsledelse, hvad angår **(3.1.1 og 3.1.2) Ledelsens vederlag**, idet bestyrelsesmedlemmer ikke modtager vederlag. Bestyrelsesmedlemmer modtager dog en årlig julegave.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Nettoomsætning		12.299.934	12.874
Andre driftsindtægter		0	20
Vareforbrug		(1.017.109)	(1.182)
Andre eksterne omkostninger		<u>(3.726.943)</u>	<u>(3.748)</u>
Bruttoresultat		7.555.882	7.964
Personaleomkostninger	1	(5.654.448)	(5.285)
Af- og nedskrivninger		<u>(903.870)</u>	<u>(805)</u>
Driftsresultat		997.564	1.874
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(502.200)	(74)
Andre finansielle indtægter	2	7.752	3
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(840.001)</u>	<u>(929)</u>
Resultat før skat		(336.885)	874
Skat af årets resultat	4	<u>(334.543)</u>	<u>(183)</u>
Årets resultat		(671.428)	691
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(671.428)</u>	<u>691</u>
		(671.428)	691

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 t.kr.
Grunde og bygninger		21.666.810	19.182
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.197.731	1.425
Materielle anlægsaktiver	5	22.864.541	20.607
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	126
Andre værdipapirer og kapitalandele		46.125	43
Finansielle anlægsaktiver	6	46.125	169
Anlægsaktiver		22.910.666	20.776
Råvarer og hjælpematerialer		132.364	143
Varebeholdninger		132.364	143
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		159.230	46
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	102
Andre tilgodehavender		182.958	304
Tilgodehavender		342.188	452
Likvide beholdninger		1.109.330	241
Omsætningsaktiver		1.583.882	836
Aktiver		24.494.548	21.612

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 t.kr.
Virksomhedskapital		600.000	600
Reserve for opskrivninger		3.900.000	3.750
Overført overskud eller underskud		(2.472.054)	(1.801)
Egenkapital		2.027.946	2.549
Udskudt skat		684.933	500
Hensatte forpligtelser		684.933	500
Bankgæld		12.564.982	13.447
Anden gæld		4.927.500	2.400
Periodeafgrænsningsposter		251.453	264
Langfristede gældsforpligtelser	7	17.743.935	16.111
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	1.072.141	857
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.520.610	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		311.485	775
Anden gæld		668.346	610
Periodeafgrænsningsposter		465.152	210
Kortfristede gældsforpligtelser		4.037.734	2.452
Gældsforpligtelser		21.781.669	18.563
Passiver		24.494.548	21.612
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde	10		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskriv- ninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	600.000	3.750.000	(1.800.626)	2.549.374
Skat af egenkapitalbevægelser	0	150.000	0	150.000
Årets resultat	0	0	(671.428)	(671.428)
Egenkapital ultimo	600.000	3.900.000	(2.472.054)	2.027.946

Den registrerede kapital hos Erhvervsstyrelsen udgør 300 t.kr.

Noter

	2016	2015
	kr.	t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	4.909.415	4.554
Pensioner	529.848	468
Andre omkostninger til social sikring	120.257	121
Andre personaleomkostninger	94.928	142
	5.654.448	5.285
 Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	16	15
 Fonden har ikke i regnskabsåret udbetalt vederlag til ledelsen.		
	2016	2015
	kr.	t.kr.
2. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	4.686	0
Renteindtægter i øvrigt	4	3
Dagsværdireguleringer	3.062	0
	7.752	3
	2016	2015
	kr.	t.kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	840.001	929
	840.001	929
	2016	2015
	kr.	t.kr.
4. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	334.543	183
	334.543	183

Noter

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, drifts-materiel og inventar
	kr.	kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	17.866.464	3.332.689
Tilgange	273.622	0
Afgange	2.887.500	0
Kostpris ultimo	21.027.586	3.332.689
Opskrivninger primo	5.000.000	0
Opskrivninger ultimo	5.000.000	0
Af- og nedskrivninger primo	(3.683.572)	(1.908.292)
Årets afskrivninger	(677.204)	(226.666)
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.360.776)	(2.134.958)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	21.666.810	1.197.731
	Kapital-andele i tilknyttede virksomheder	Andre værdi-papirer og kapital-andele
	kr.	kr.
6. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	200.000	43.063
Tilgange	50.000	3.062
Kostpris ultimo	250.000	46.125
Nedskrivninger primo	(73.898)	0
Egenkapitalreguleringer	250.000	0
Andel af årets resultat	(502.200)	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	76.098	0
Nedskrivninger ultimo	(250.000)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	46.125

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>	<u>Egenkapital kr.</u>	<u>Resultat kr.</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter: Midtfyns Ferieby ApS	Ringe	ApS	100,0	(564.480)	(138.378)

	<u>Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.</u>	<u>Forfald inden for 12 måneder 2015 t.kr.</u>	<u>Forfald efter 12 måneder 2016 kr.</u>	<u>Restgæld efter 5 år kr.</u>
7. Langfristede gældsforpligtelser				
Bankgæld	879.941	845	12.564.982	9.234.999
Anden gæld	180.000	0	4.927.500	4.207.500
Periodeafgrænsningsposter	12.200	12	251.453	251.453
	1.072.141	857	17.743.935	13.693.952

8. Eventualforpligtelser

Fonden har indgået operationelle leasingaftaler på diverse automater og ekstra udstyr til fitnesscentret.

På automater udgør restløbetiden hhv. 24 og 45 måneder. Den årlige ydelse udgør 25 t.kr. ekskl. moms, og restleasingydelsen udgør 85 t.kr. ekskl. moms

På ekstra udstyr til fitnesscentret er der 6 leasingkontrakter med en restløbetid mellem 12 og 60 måneder. Den årlige ydelse udgør 270 t.kr. ekskl. moms, og restleasingydelsen udgør 756 t.kr. ekskl. moms.

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for fondens gæld over for banker, i alt 13.445 t.kr., er der stillet pant i grunde og bygninger for en værdi af 17.000 t.kr. Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet pant, udgør 21.667 t.kr.

Til sikkerhed for fondens gæld over for banker, i alt 681 t.kr., er stillet pant i solcelleanlæg, som indgår i regnskabsposten "andre driftsmidler, anlæg og inventar". Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet pant, udgør 1.084 t.kr.

10. Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde

Fondens transaktioner med nærtstående parter har i regnskabsåret 2016 bestået i mellemregning med det 100% ejede datterselskab Midtfyns Ferieby ApS. Saldoen pr. 31. december 2016 udgør et tilgodehavende på 76 t.kr.

Desuden har advokat og bestyrelsesmedlem Stig Haack Pedersen fra Advokat Fyn A/S ydet fonden løbende rådgivning og assistance i regnskabsåret. Det samlede honorar for assistance udgør 27 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, stk. 2 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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 årsrapporten 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. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Lejeindtægt fra Faaborg-Midtfyn Kommune indregnes ligeledes under nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens 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 virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

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, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	30-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-25 år
Installationer	15 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehaver hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris. Unoterede kapital andele nedskrives til eventuel lavere nettorealiseringsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.