

Den erhvervsdrivende fond Varde Fri- tidscenter 2018 under stiftelse

Vurderingsberetning

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Stifterens beretning	1
Vurderingsberetning afgivet af uafhængig revisor	2
Den uafhængige revisors erklæring	5
Anvendt regnskabspraksis	8
Åbningsbalance pr. 01.01.2018	9
Noter	11

Stifterens beretning

Fondens aktivitet vil bestå i at købe, opføre, udleje og administrere sportsfaciliteter i Varde Kommune med henblik på at fremme idræts- og kulturlivet i Varde Kommune.

Indskuddet i forbindelse med stiftelsen består af den af undertegnede hidtil drevne virksomhed. Virksomheden indskydes med virkning pr. 01.01.2018.

Aktiver og forpligtelser er indskudt til det aftalte vederlag, svarende til den bogførte værdi af den indskudte aktivitet. I åbningsbalancen er aktiver og forpligtelser indregnet til de regnskabsmæssige værdier pr. 01.01.2018 opgjort efter fondens regnskabspraksis, som om den indskudte virksomhed altid havde været indskudt i fonden.

Med udgangspunkt i udarbejdede budgetter mv. vurderes fremtidsudsigterne for Den erhvervsdrivende fond Varde Fritidscenter 2018 under stiftelse som positive.

I forbindelse med stiftelsen indtræder fonden i de af undertegnede indgåede medarbejderforpligtelser.


Der er fra 01.01.2018 og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af åbningsbalancen pr. 01.01.2018 eller forventningerne til fondens fremtidige udvikling.

Åbningsbalancen er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om erhvervsdrivende fonde. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at åbningsbalancen giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling.

Varde, den 18.06.2018

Stifter

f. Idræts- og Fritidssamvirke i Varde Kommune



Claus H. Larsen Jesper Brodersen
Bestyrelsesformand direktør

Vurderingsberetning afgivet af uafhængig revisor

Til stifteren i Den erhvervsdrivende fond Varde Fritidscenter 2018 under stiftelse

Stifteren har udpeget os som uvildige, sagkyndige vurderingsmænd efter lov om erhvervsdrivende fonde. Vi har udarbejdet vurderingsberetningen i henhold til lov om erhvervsdrivende fonde § 33, stk. 1. Vurderingsberetningen udarbejdes i forbindelse med stiftelsen af Den erhvervsdrivende fond Varde Fritidscenter 2018, hvor aktiver og forpligtelser i den af Idræts- og Fritidssamvirke i Varde Kommune hidtil drevne virksomhed indskydes i Den erhvervsdrivende fond Varde Fritidscenter 2018 under stiftelse.

Vores konklusion udtrykkes med høj grad af sikkerhed.

Beskrivelse af indskuddet

Indskuddet består af samtlige aktiver, gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser i den af Idræts- og Fritidssamvirke i Varde Kommune hidtil drevne virksomhed. For en beskrivelse af de enkelte aktiver og forpligtelser henvises til åbningsbalancen.

Aktiver og forpligtelser er i åbningsbalancen opgjort til de regnskabsmæssige værdier pr. 01.01.2018 opgjort efter fondens regnskabspraksis, som om den indskudte virksomhed altid havde været indskudt i fonden og baseret på en forudsætning om, at virksomhedens drift fortsætter (going concern).

Det aftalte vederlag

Det for indskuddet fastsatte vederlag sammensætter sig og berigtiges således:

	<u>kr.</u>
Regnskabsmæssig værdi af indskudte aktiver	9.187.322
Regnskabsmæssig værdi af indskudte forpligtelser	<u>(3.022.670)</u>
Regnskabsmæssig værdi af indskudte nettoværdier	<u>5.224.153</u>
Værdi af indskudte nettoaktiver	<u>5.224.153</u>
Grundkapital	300.000
Overkurs ved stiftelse	<u>4.924.153</u>
Aftalt vederlag	<u>5.224.153</u>

Stifterens ansvar

Virksomheden indskydes på vilkår, der fastsættes af stifteren. Stifteren har ansvaret for at fastsætte værdien af den indskudte virksomhed, herunder at den fastsatte værdi mindst svarer til den pålydende værdi af grundkapitalen med tillæg af eventuel overkurs.

Vurderingsberetning afgivet af uafhængig revisor

Revisors ansvar

Det er vores ansvar som vurderingsmænd på grundlag af stifterens redegørelse i stiftelsesdokumentet og det udførte arbejde at erklære os om, hvorvidt den fastsatte værdi af den indskudte virksomhed mindst svarer til det aftalte vederlag, herunder den pålydende værdi af grundkapitalen, med tillæg af eventuel overkurs, jf. lov om erhvervsdrivende fonde § 33, stk. 1.

Vi har udført vores arbejde i overensstemmelse med ISAE 3000, Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion.

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR – danske revisors retningslinjer for revisors etiske adfærd (Etiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Ved vurderingen af vederlaget har vi taget stilling til, om de af stifteren anvendte værdiansættelsesmetoder er hensigtsmæssige. Vurderingen er foretaget under hensyntagen til, at indskuddet er foretaget til regnskabsmæssige værdier. Vi har vurderet virksomhedens økonomiske udvikling siden 01.01.2018 i forhold til de forudsætninger, som er lagt til grund for værdiansættelsen.

Vores vurderinger er endvidere baseret på vores revision af åbningsbalancen og undersøgelser af den af Idræts- og Fritidssamvirke i Varde Kommune hidtil drevne virksomhed, som indskydes i forbindelse med stiftelsen, samt en gennemgang af redegørelsen i stiftelsesdokumentet.

Vurderingsberetning afgivet af uafhængig revisor

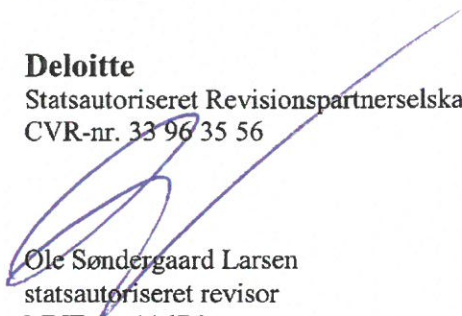
Konklusion

Det er vores opfattelse, at den fastsatte værdi af den indskudte virksomhed mindst svarer til det aftalte vederlag, herunder den pålydende værdi af grundkapitalen.

Kolding, den 18.06.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56



Ole Søndergaard Larsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 11676

Den uafhængige revisors erklæring

Til stifteren i Den erhvervsdrivende fond Varde Fritidscenter 2018 under stiftelse

Konklusion

Vi har revideret åbningsbalancen pr. 01.01.2018 for Den erhvervsdrivende fond Varde Fritidscenter 2018 under stiftelse, der omfatter anvendt regnskabspraksis, balance og noter.

Det er vores opfattelse, at åbningsbalancen giver et retvisende billede af de overtagne aktiver og passiver pr. 01.01.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af åbningsbalancen". 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.

Stifterens ansvar for åbningsbalancen

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

Ved udarbejdelsen af åbningsbalancen 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 overtagelsesbalancen 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 åbningsbalancen

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om åbningsbalancen 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. Fejlinformation 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 åbningsbalancen.

Den uafhængige revisors erklæring

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:

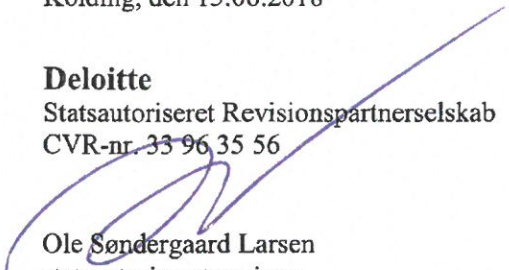
- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i åbningsbalancen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. 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 åbningsbalancen 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 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 åbningsbalancen 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 åbningsbalancen, herunder noteoplysningerne, samt om åbningsbalancen afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors erklæring

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

Kolding, den 15.06.2018

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56



Ole Søndergaard Larsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 11676

Anvendt regnskabspraksis

Åbningsbalancen er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med de tilpasninger, der følger af, at der er tale om en åbningsbalance. Ved opgørelsen af åbningsbalancen er anvendt sammenlægningsmetoden, jævnfør årsregnskabslovens § 123, jf. § 19, stk. 2. Efter sammenlægningsmetoden opgøres åbningsbalancen ved at indregne virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier pr. 01.01.2018 opgjort ud fra fondens regnskabspraksis beskrevet nedenfor, som om den indskudte virksomhed altid havde været indskudt i fonden. Eventuel forskel mellem det aftalte vederlag og den regnskabsmæssige værdi af de indskudte nettoaktiver indregnes direkte på egenkapitalen.

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver er målt til aktivernes regnskabsmæssige værdi på det foregående regnskabsårs balancedag, svarende til aktivernes oprindelige kostpris fratrukket foretagne af- og nedskrivninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger er målt til varebeholdningernes regnskabsmæssige værdi på det foregående regnskabsårs balancedag, svarende til varebeholdningernes oprindelige kostpris fratrukket eventuelle foretagne nedskrivninger til nettorealisationseværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender er målt til tilgodehavendernes regnskabsmæssige værdi på det foregående regnskabsårs balancedag, svarende til tilgodehavendernes oprindelige kostpris med fradrag af eventuelle foretagne nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører den efterfølgende regnskabsperiode. Periodeafgrænsningsposter er målt til oprindelig kostpris.

Forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser er målt til amortiseret kostpris på balancedagen, der sædvanligvis svarer til nominal værdi på balancedagen.

Åbningsbalance pr. 01.01.2018

	<u>Note</u>	<u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1	2.254.698
Materielle anlægsaktiver		<u>2.254.698</u>
 Anlægsaktiver		 <u>2.254.698</u>
 Fremstillede varer og handelsvarer		 <u>125.017</u>
Varebeholdninger		<u>125.017</u>
 Tilgodehavender fra salg		 1.342.893
Andre tilgodehavender		247.339
Periodeafgrænsningsposter		<u>868.060</u>
Tilgodehavender		<u>2.458.292</u>
 Likvide beholdninger		 <u>4.349.316</u>
 Omsætningsaktiver		 <u>6.932.625</u>
 Aktiver		 <u><u>9.187.323</u></u>

Åbningsbalance pr. 01.01.2018

	<u>Note</u>	<u>kr.</u>
Grundkapital		300.000
Overkurs	2	4.924.153
Egenkapital		5.224.153
Kreditinstitutter i øvrigt		940.500
Langfristede gældsforpligtelser	3	940.500
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3	230.125
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.033.660
Anden gæld	4	1.467.736
Periodeafgrænsningsposter		291.149
Kortfristede gældsforpligtelser		3.022.670
Gældsforpligtelser		3.963.170
Passiver		9.187.323

Noter

	<u>Andre anlæg mv. kr.</u>
1. Materielle anlægsaktiver	
Oprindelig kostpris	3.481.892
Foretagne af- og nedskrivninger	<u>(1.227.194)</u>
Kostpris 01.01.2018	<u>2.254.698</u>
	<u>kr.</u>
2. Overkurs ved stiftelse	
Overkurs ved stiftelse	<u>4.924.153</u>
Overkurs	<u>4.924.153</u>
	<u>kr.</u>
3. Langfristede gældsforpligtelser	
Kreditinstitutter i øvrigt	<u>1.170.625</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	<u>230.125</u>
Langfristet del af langfristede gældsforpligtelser	<u>940.500</u>
Efter mere end 5 år forfalder (amortiseret kostpris)	<u>0</u>
4. Anden gæld	
Moms og afgifter	269.296
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	54.843
Feriepengeforpligtelser	1.001.448
Andre skyldige omkostninger	<u>142.149</u>
	<u>1.467.736</u>