

Boghandler Henning Clausens Fond

CVR-nr. 35 40 50 62

Årsrapport 2013

(1. regnskabsår)

Årsrapporten er godkendt på fondens årsmøde den 8/5 2014

Knud Ove Christensen
Dirigent

Jens Baggesens Vej 90N, 8200 Aarhus N
Tlf.: (+45) 8612 7888, Fax: (+45) 8612 7885
e-mail: aarhus@rsmplus.dk, www.rsmplus.dk
CVR-nr. 34713022 (Hjemsted: København)

RSM plus P/S statsautoriserede revisorer

Afdelinger i:
Aalborg, Holstebro, Kolding,
København, Odense, Skærbæk,
Vordingborg og Aarhus

RSM plus er et selvstændigt medlem af
RSM International, en uafhængig kæde
af selvstændige revisions- og konsulentfirmaer
med kontorer i mere end 100 lande

RSM plus

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|---|------|
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæringer | 3 |
| LedelsesberetningFondsoplysninger | |
| Fondsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab | |
| Anvendt regnskabspraksis | 6 |
| Resultatopgørelse 4. juli - 31. december 2013 | 9 |
| Balance pr. 31. december 2013 | 10 |
| Noter til årsregnskabet | 12 |

RSM plus

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 4. juli - 31. december 2013 for Boghandler Henning Clausens Fond.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 4. juli - 31. december 2013.

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

Aarhus, den 8. maj 2014

Bestyrelse

Knud Ove Christensen
formand

Ole Böttzauw

Lars Holleufer

RSM plus

Den uafhængige revisors erklæringer

Til ledelsen i Boghandler Henning Clausens Fond

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Boghandler Henning Clausens Fond for regnskabsåret 4. juli - 31. december 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 4. juli - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 8. maj 2014

RSM plus P/S

Statsautoriserede revisorer

Hans A. Nielsen
statsautoriseret revisor

RSM plus

Fondsoplysninger

Fonden

Boghandler Henning Clausens Fond
c/o K.O. Christensen
Park Alle 5
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 35 40 50 62
Regnskabsår: 4. juli - 31. december
Hjemsted: Aarhus

Bestyrelse

Knud Ove Christensen, formand
Ole Böttzauw
Lars Holleufer

Revision

RSM plus P/S
Statsautoriserede revisorer
Jens Baggesens Vej 90N
8200 Aarhus N

Koncernregnskab

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, idet koncernen er en lille koncern, jf. Årsregnskabslovens § 110.

RSM plus

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Fondens formål er at yde støtte til kulturelle formål efter legatbestyrelsens bestemmelser, herunder men ikke begrænset til museer med søfart på Fanø, Århus Søfartsmuseum og Fregatten Jylland, Ebeltoft samt til udgivelse af bøger om søfart.

Udvikling i året

Fondens resultatopgørelse for 2013 udviser et overskud på kr. 2.457.155, og fondens balance pr. 31. december 2013 udviser en egenkapital på kr. 41.183.345.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke fondens finansielle stilling.

RSM plus

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Boghandler Henning Clausens Fond for 2013 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Der er ingen sammenligningstal, idet det er fondens første regnskabsperiode.

Fonden har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1, undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af årets resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og med fradrag af afskrivning på goodwill under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder" indregnes og måles efter den indre værdis metode.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

RSM plus

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis .

Nettopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0. Har fonden en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, i det omfang fonden har en retslig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelæssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusiv ikke-afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af nye tilknyttede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem anskaffelsværdi og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 20 år, og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil.

Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

RSM plus

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 25%.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

RSM plus

Resultatopgørelse 4. juli - 31. december 2013

| | Note | 2013 kr. |
|---|------|-------------------------|
| Andre eksterne omkostninger | | <u>-20.000</u> |
| Bruttoresultat | | -20.000 |
| Personaleomkostninger | 1 | <u>-40.000</u> |
| Resultat før finansielle poster | | -60.000 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 2.420.833 |
| Finansielle indtægter | 2 | <u>100.072</u> |
| Resultat før skat | | 2.460.905 |
| Skat af årets resultat | 3 | <u>-3.750</u> |
| Årets resultat | | <u>2.457.155</u> |
| Overført overskud | | <u>2.457.155</u> |
| | | <u>2.457.155</u> |

RSM plus

Balance pr. 31. december 2013

| | Note | 2013 kr. |
|--|------|---------------------------------|
| AKTIVER | | |
| ANLÆGSAKTIVER | | |
| Finansielle anlægsaktiver | | |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 4 | <u>27.660.833</u> |
| | | <u>27.660.833</u> |
| Anlægsaktiver i alt | | <u>27.660.833</u> |
| OMSÆTNINGSAKTIVER | | |
| Tilgodehavender | | |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | <u>25.403.759</u> |
| | | <u>25.403.759</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | | <u>25.403.759</u> |
| AKTIVER I ALT | | <u><u>53.064.592</u></u> |

RSM plus

Balance pr. 31. december 2013

| | Note | 2013 kr. |
|--|------|---------------------------------|
| PASSIVER | | |
| EGENKAPITAL | | |
| | 5 | |
| Grundkapital | | 300.000 |
| Overført resultat | | <u>40.883.345</u> |
| Egenkapital i alt | | <u>41.183.345</u> |
| GÆLDSFORPLIGTELSE | | |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | |
| Selskabsskat | | 3.750 |
| Anden gæld | | <u>11.877.497</u> |
| | | <u>11.881.247</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>11.881.247</u> |
| PASSIVER I ALT | | |
| | | <u><u>53.064.592</u></u> |
| Sikkerhedsstillelser | 6 | |

RSM plus

Noter til årsregnskabet

| | 2013 |
|---|----------------|
| | kr. |
| 1 Personaleomkostninger | |
| Lønninger | 40.000 |
| | <u>40.000</u> |
| 2 Finansielle indtægter | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 100.072 |
| | <u>100.072</u> |
| 3 Skat af årets resultat | |
| Årets aktuelle skat | 3.750 |
| | <u>3.750</u> |

RSM plus

Noter til årsregnskabet

| | 2013 |
|---|---------------------------------|
| | kr. |
| 4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | |
| Kostpris 4. juli 2013 | 0 |
| Indskud fra boet | 43.240.000 |
| Udbytte til fonden | <u>-15.579.167</u> |
| Kostpris 31. december 2013 | <u>27.660.833</u> |
| Værdireguleringer 4. juli 2013 | 0 |
| Årets resultat | 2.420.833 |
| Udbytte til fonden | <u>-2.420.833</u> |
| Værdireguleringer 31. december 2013 | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2013 | <u><u>27.660.833</u></u> |

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

| Navn | Hjemsted | Stemme- og ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|---|----------|-------------------------|-------------|----------------|
| Ejendomsselskabet Ryesgade 3, Aarhus A/S | Aarhus | 100% | 27.660.833 | 2.790.837 |

5 Egenkapital

| | Grundkapital | Overført resultat | I alt |
|---|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Egenkapital 4. juli 2013 | 0 | 0 | 0 |
| Indskud fra boet | 0 | 38.426.190 | 38.426.190 |
| Årets resultat | 0 | 2.457.155 | 2.457.155 |
| Kontant indbetaling i forbindelse med stiftelse | <u>300.000</u> | <u>0</u> | <u>300.000</u> |
| Egenkapital 31. december 2013 | <u><u>300.000</u></u> | <u><u>40.883.345</u></u> | <u><u>41.183.345</u></u> |

6 Sikkerhedsstillelser

Der er ingen sikkerhedsstillelser pr. 31/12 2013.