

RUTH & CHR. MUFF IVERSENS FOND

Stormgade 67
6700 Esbjerg
CVR-nr. 11626300

Årsrapport 2016

Godkendt på fondens årsmøde, den 22.04.2017

Dirigent

Navn: Christian Muff Hansen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	8
Balance pr. 31.12.2016	9
Egenkapitalopgørelse for 2016	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

RUTH & CHR. MUFF IVERSENS FOND
Stormgade 67
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 11626300
Hjemsted: Esbjerg
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Bestyrelse

Svend Bilde, formand
Jens Børsting
Helle Muff Højbjerg Jensen
Jakob Muff Bech
Christian Muff Hansen
Hans Jørn Mortensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postbox 200
6701 Esbjerg

Ledespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for RUTH & CHR. MUFF IVERSENS FOND.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens 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 godkendelse på årsmødet.

Esbjerg, den 22.04.2017

Bestyrelse

Svend Bilde
formand

Jens Børsting

Helle Muff Højbjerg Jensen

Jakob Muff Bech

Christian Muff Hansen

Hans Jørn Mortensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i RUTH & CHR. MUFF IVERSENS FOND

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for RUTH & CHR. MUFF IVERSENS FOND 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets 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 selskabet 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 selskabets 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 selskabet, 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. 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 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, fortager 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, bedviste 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 selskabets 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 selskabets 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 selskabet 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Esbjerg, den 22.04.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Flemming Kühl

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Fondens formål er at yde støtte til medlemmer af stifternes familie, venner, almene, kristelige, humanitære og/eller kulturelle formål.

Fonden driver udlejningsvirksomhed fra 1 ejendom beliggende i Esbjerg. Fondens ejendom i Århus er afhændet i regnskabsåret.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Fonden opnåede et tilfredsstillende resultat i 2016.

Årets resultat før skat blev et overskud på 6.355 t.kr. mod et overskud i 2015 på 773 t.kr. Årets resultat er påvirket af fondens afhændelse af ejendom i Århus, som har udløst en gevinst ved salg på 6.017 t.kr.

Fonden har i regnskabsåret foretaget uddeling til stifternes slægtninge med 3.831 t.kr. og til andre almen-nyttige formål med 0 t.kr. Årets samlede uddelinger udgør således 3.831 t.kr. og fremgår i fondens egenkapitalopgørelse.

Fonden forventer et positivt resultat for 2017.

Begivenheder efter balancedagen

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

God fondsledelse

Fonden er omfattet af Anbefalingerne for god Fondsledelse, som er tilgængelige på Komiteen for god Fondsledelses hjemmeside, www.godfondsledelse.dk.

1 Åbenhed og kommunikation

Punkt 1.1, åbenhed og kommunikation: Fonden følger anbefalingen.

- Formanden udtaler sig på bestyrelsens vegne.

2 Bestyrelsens opgaver og ansvar

Punkt 2.1, overordnede opgaver og ansvar: Fonden følger anbefalingen.

- Bestyrelsen beslutter løbende investeringsstrategien samt uddelingsstrategi og -politik.

Punkt 2.2, formanden og næstformanden for bestyrelsen: Fonden følger anbefalingen.

Ledelsesberetning

Punkt 2.3, bestyrelsens sammensætning og organisering: Fonden følger delvis anbefalingen.

- Ved valg til bestyrelsen tages der hensyn til bestyrelsens kompetencesammensætning, under hensyntagen til fundatsens bestemmelser, aktuelle anbefalinger, fondens behov og gældende lovgivning.
- Anbefalingen i punkt 2.3.4, redegørelse for sammensætningen af bestyrelsen, følges ikke, idet det ikke findes relevant i forhold til fondens størrelse, virksomhed og formål.
- Anbefalingen i punkt 2.3.5, sammensætningen af bestyrelsesmedlemmer i fonden og fondens eventuelle dattervirksomhed: Fonden følger anbefalingen.

Punkt 2.4, uafhængighed: Fonden følger anbefalingen.

- Tre bestyrelsesmedlemmer er i overensstemmelse med fundatsens bestemmelser decenderer efter stifterne, og to af de øvrige tre bestyrelsesmedlemmer har haft sæde i fondens bestyrelse under 12 år.
- Det tilstræbes i forbindelse med udpegning af nye bestyrelsesmedlemmer at følge anbefaling 2.4.1., såfremt dette er foreneligt med fundatsens og fondens interesser.

Punkt 2.5, udpegningsperiode: Fonden følger ikke anbefalingen.

- Fondens bestyrelse består i dag af seks medlemmer, hvoraf tre medlemmer, Helle Muff Højbjerg Jensen, Jakob Muff Bech og Christian Muff Hansen ifølge fondens fundats er valgt for fem år. Øvrige medlemmer af fondens bestyrelse vælges for perioder af tre år ad gangen.
- Fondens bestyrelse finder det i øvrigt hensigtsmæssigt, at der sikres en betydelig grad af kontinuitet i fondens ledelse.
- Det er fondsbestyrelsens opfattelse, at det ikke er nødvendigt eller hensigtsmæssigt at fastsætte en generel og fast aldersgrænse for bestyrelsesmedlemmerne, men der er opmærksomhed på bestyrelsens kompetencer i overensstemmelse med anbefaling 2.3.3.

Punkt 2.6, evaluering af arbejdet i bestyrelsen og direktionen: Fonden følger delvis anbefalingen.

- Fonden har ingen formaliseret evalueringsprocedure, men evaluerer løbende arbejdet i bestyrelsen.

3 Ledelsens vederlag

Punkt 3, ledelsens vederlag: Fonden følger delvis anbefalingen.

- Medlemmer af bestyrelsen aflønnes med et fast vederlag.
- Fondsbestyrelsens vederlag i fonden oplyses i overensstemmelse med gældende lovgivning i fondens årsregnskab. Det samlede vederlag er ikke opdelt på hvert enkelt medlem. Det er bestyrelsens opfattelse, at oplysninger på dette specifikationsniveau imødekommer offentlighedens krav på indsigt i relation til spørgsmål vedrørende ledelsesvederlag.

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		543.000	728.621
Personaleomkostninger	1	(108.000)	(54.000)
Af- og nedskrivninger	2	<u>5.817.178</u>	<u>(286.000)</u>
Driftsresultat		6.252.178	388.621
Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver	3	777.368	808.846
Andre finansielle indtægter	4	104.000	104.928
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(778.968)</u>	<u>(529.335)</u>
Resultat før skat		6.354.578	773.060
Skat af årets resultat	6	<u>(813.479)</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>5.541.099</u>	<u>773.060</u>
Forslag til resultatdisponering			
Henlagt til fremtidige uddelinger		4.000.000	2.000.000
Ekstraordinære uddelinger foretaget i regnskabsåret		1.831.370	0
Overført resultat		<u>(290.271)</u>	<u>(1.226.940)</u>
		<u>5.541.099</u>	<u>773.060</u>
Udbytte udlodnet efter balancedagen			
Ekstraordinært udbytte		<u>450.000</u>	<u>0</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Grunde og bygninger		7.392.546	11.368.793
Materielle anlægsaktiver		7.392.546	11.368.793
Andre værdipapirer og kapitalandele		7.512.961	7.302.606
Andre tilgodehavender		2.900.000	4.500.000
Finansielle anlægsaktiver		10.412.961	11.802.606
Anlægsaktiver		17.805.507	23.171.399
Andre tilgodehavender		410.125	512.750
Tilgodehavende selskabsskat		277.281	89.907
Tilgodehavender		687.406	602.657
Likvide beholdninger		1.119.336	119.667
Omsætningsaktiver		1.806.742	722.324
Aktiver		19.612.249	23.893.723

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Virksomhedskapital	7	6.000.000	6.000.000
Henlagt til uddelinger		4.000.000	2.000.000
Overført overskud eller underskud		<u>2.403.354</u>	<u>2.640.484</u>
Egenkapital		<u>12.403.354</u>	<u>10.640.484</u>
Gæld til realkreditinstitutter		<u>6.624.212</u>	<u>11.512.463</u>
Langfristede gældsforpligtelser	8	<u>6.624.212</u>	<u>11.512.463</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	87.985	321.678
Bankgæld		0	775.583
Anden gæld	9	<u>496.698</u>	<u>643.515</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>584.683</u>	<u>1.740.776</u>
Gældsforpligtelser		<u>7.208.895</u>	<u>13.253.239</u>
Passiver		<u>19.612.249</u>	<u>23.893.723</u>
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitaloppgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital	Henlagt til uddelinger	Overført overskud eller underskud	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	6.000.000	2.000.000	2.640.484	10.640.484
Ordinære uddelinger	0	(2.000.000)	0	(2.000.000)
Ekstraordinære uddelinger	0	0	(1.831.370)	(1.831.370)
Værdireguleringer	0	0	53.141	53.141
Årets resultat	0	4.000.000	1.541.099	5.541.099
Egenkapital ultimo	6.000.000	4.000.000	2.403.354	12.403.354

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
1. Personalemkostninger		
Gager og lønninger	108.000	54.000
	108.000	54.000

	Ledelses- vederlag 2016	Ledelses- vederlag 2015
	kr.	kr.
Bestyrelse	108.000	54.000
	108.000	54.000

	2016	2015
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	200.000	286.000
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(6.017.178)	0
	(5.817.178)	286.000

Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver fremkommer ved salg af fondens ejendom i Århus.

3. Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver

Indtægter af andre værdipapirer og kapitalandele består af afkast/udbytte samt dagsværdireguleringer.

	2016	2015
	kr.	kr.
4. Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter i øvrigt	103.875	104.750
Øvrige finansielle indtægter	125	178
	104.000	104.928

	2016	2015
	kr.	kr.
5. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	681.898	301.441
Dagsværdireguleringer	97.070	227.894
	778.968	529.335

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
6. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	813.479	0
	813.479	0

7. Virksomhedskapital

Den samlede fondskapital består af 6.000.000 kr. vedrørende gavebrev af 03.10.1986.

	Forfald inden for 12 måneder 2016	Forfald inden for 12 måneder 2015	Forfald efter 12 måneder 2016	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
8. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	87.985	321.678	6.624.212	5.940.840
	87.985	321.678	6.624.212	5.940.840

	2016	2015
	kr.	kr.
9. Anden gæld		
Moms og afgifter	16.701	18.275
Afledte finansielle instrumenter	264.547	317.688
Andre skyldige omkostninger	215.450	307.552
	496.698	643.515

Afledte finansielle instrumenter, der løbende måles til dagsværdi, består af en renteswap til sikring af renteloft på prioritetsgæld. Restgælden udgør 5.397.000 kr., og dagsværdien udgør 264.547. Fonden betaler en rente på 4% og modtager en variabel rente (CIBOR 3M).

10. Eventualforpligtelser

Fonden har indgået en renteswap jævnfør ovenfor. Den negative dagsværdi er fratrukket under egenkapitalen og medtaget i posten anden gæld.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendom.

Til sikkerhed for mellemværende med bank er deponeret værdipapirer til en kursværdi på 3.330.716 kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsat ejendom udgør 7.392.546 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.

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.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter huslejeindtægter fra fondens ejendomme. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, administrationsomkostninger mv.

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 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 ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver omfatter afkast i form af renter, udbytte o.l. af finansielle anlægsaktiver, der ikke er kapitalandele i tilknyttede eller associerede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, 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 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.

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

Bygninger

50 år

Anvendt regnskabspraksis

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

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 omfatter unoterede aktier, der måles til dagsværdi samt børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

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