
***Den Erhvervsdrivende Fond
Fuur Sparekasse Fonden af 2006***

Nederby 26, 7884 Fur

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 17 92 03 16

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på fondens bestyrel-
sesmøde den 24/3
2017

Christa Bechmann
Lykke
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Generelle oplysninger om fonden

Generelle oplysninger om fonden 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

Noter, regnskabspraksis 16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Den Erhvervsdrivende Fond Fuar Sparekasse Fonden af 2006.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2016.

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

Fur, den 24. marts 2017

Bestyrelse

Henning Baadsgaard Jacobsen
formand

Søren Klitskov

Henrik Jensen

Elly Hedevang Thomassen

Henning Funder Jeppesen

Anders Dalsgaard Pedersen

Mildred Sloth Fog

Hanne Kathrine Søgaard

Christa Bechmann Lykke

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Den Erhvervsdrivende Fond Fuar Sparekasse Fonden af 2006 og fondsmyndigheden

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Den Erhvervsdrivende Fond Fuar Sparekasse Fonden af 2006 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften; at

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

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

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Skive, den 24. marts 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Michael Laursen

statsautoriseret revisor

Generelle oplysninger om fonden

Fonden	Den Erhvervsdrivende Fond Fuar Sparekasse Fonden af 2006 Nederby 26 7884 Fur CVR-nr.: 17 92 03 16 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Regnskabsår: 11. regnskabsår Hjemstedskommune: Skive
Bestyrelse	Henning Baadsgaard Jacobsen, formand Søren Klitskov Henrik Jensen Elly Hedevang Thomassen Henning Funder Jeppesen Anders Dalsgaard Pedersen Mildred Sloth Fog Hanne Kathrine Søgaard Christa Bechmann Lykke
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Resenvej 81 Postboks 19 7800 Skive
Advokat	Advokathuset Funch & Nielsen P/S Resenvej 83 7800 Skive
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Spar Nord Forvaltning Skelagervej 15 9100 Aalborg

Ledelsesberetning

Fondens formål

Erhvervsmæssige formål

Fondens hovedaktivitet består i investering og udlejning af erhvervsejendomme.

Ikke-erhvervsmæssige formål

Den fondsmæssige virksomhed består i stillingtagen til uddelinger samt administration og forvaltning af fondens midler.

Uddelinger

Der er i årets løb uddelt DKK 0 (2015: DKK 172.500), der efter fondens formål er fordelt således på hovedkategorier:

	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
Informationsstandere på Branden	0	122.500
Fur Udviklingselskab	<u>0</u>	<u>50.000</u>
Uddelinger i alt	<u>0</u>	<u>172.500</u>
Der er i året henlagt følgende til udelingsrammen	<u>0</u>	<u>172.500</u>

Ledelsesberetning

Redegørelse for god fondsledelse

Fonden følger alle bestemmelser for god fondsledelse. I overensstemmelse med anbefaling 2.3.4 og 2.4.1 kan det oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

	Henning Baadsgaard Jacobsen	Elly Hedevang Thomassen	Hanne Kathrine Søgaard	Mildred Sloth Fog	Søren Klitskov
Stilling	Elinstallatør	Kunderådgiver bank	Jobkonsulent	Virksomhedsejer	Adm. Direktør
Alder	61	52	56	65	56
Køn	Mand	Kvinde	Kvinde	Kvinde	Mand
Indtrådt i bestyrelsen	2006	2010	2006	2012	2015
Genvælg har fundet sted	2010-2014	2014	2010-2014	2016	-
Udløb af valgperiode	2018	2018	2018	2020	2019
Medlemmets særlige kompetencer	Bosiddende på Fur, lokalkendt	Bosiddende på Fur, lokalkendt	Bosiddende på Fur, lokalkendt Valgt som repræsentant af den lokale borgerforening	Bosiddende på Fur, lokalkendt	Lokalkendt
Øvrige ledelseshverv	Ejer, Fur Elservice Bestyrelsesformand, Fuur Finans A/S Bestyrelsesformand, Fuur Sparekasse Fonden af 31. august	Bestyrelsesmedlem Fuur Finans A/S Bestyrelsesmedlem Fuur Sparekasse Fonden af 31. august	Bestyrelsesmedlem Fuur Finans A/S Bestyrelsesmedlem Fuur Sparekasse Fonden af 31. august	Direktør, Fur Bryghus ApS Direktør, Belica ApS Direktør, Exmo Fur ApS Ejer og direktør, MIF Fur Holding ApS Bestyrelsesmedlem Fuur Finans A/S Bestyrelsesmedlem Fuur Sparekasse Fonden af 31. august	Direktør, Damolin Investment A/S Adm. Direktør, Imerys Industrial Minerals Denmark A/S Ejer og direktør, Klitskov Holding ApS Bestyrelsesmedlem Fuur Finans A/S Bestyrelsesmedlem Fuur Sparekasse Fonden af 31. august
Udpeget af myndigheder/tilsyn	Nej	Nej	Nej	Nej	Nej
Anses medlemmet for uafhængigt	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja

Ledelsesberetning

	Henning Funder Jeppesen	Henrik Jensen	Anders Dalsgaard Pedersen	Christa Bechmann Lykke
Stilling	Efterløner	Selvstændig mekaniker	Muslingefisker	Kontorassistent/bogholder
Alder	61	47	57	46
Køn	Mand	Mand	Mand	Kvinde
Indtrådt i bestyrelsen	2006	2011	2006	2016
Genvælg har fundet sted	2010-2014	2015	2010-2014	-
Udløb af valgperiode	2018	2019	2018	2020
Medlemmets særlige kompetencer	Bosiddende på Fur, lokalkendt	Bosiddende på Fur, lokalkendt	Bosiddende på Fur, lokalkendt	Bosiddende på Fur, lokalkendt
Øvrige ledelseshverv	Direktør, Fuur Finans A/S Bestyrelsesmedlem Fuur Sparekasse Fonden af 31. august	Ejer, Fur Autoservice Bestyrelsesmedlem Fuur Brugsforening Bestyrelsesmedlem Fuur Finans A/S Bestyrelsesmedlem Fuur Sparekasse Fonden af 31. august	Ejer og direktør, SK 920 Nitsen ApS Bestyrelsesmedlem Fuur Finans A/S Bestyrelsesmedlem Fuur Sparekasse Fonden af 31. august	Bestyrelsesmedlem Fuur Finans A/S Bestyrelsesmedlem Fuur Sparekasse Fonden af 31. august
Udpeget af myndigheder/tilsyn	Nej	Nej	Nej	Nej
Anses medlemmet for uafhængigt	Ja	Ja	Ja	Ja

Vedrørende aflønning af bestyrelsen henvises til note 1.

Redegørelse for uddelingspolitik

I overensstemmelse med fondens vedtægter og formål sker fondens uddelinger til gavn for velgørende eller almennyttige formål i Fuur Sparekasses oprindelige virkeområde.

Der er ikke på nuværende tidspunkt planer om gennemførelse af eksterne uddelinger.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Nettoomsætning		90.232	135.348
Andre eksterne omkostninger		-167.553	-87.152
Bruttoresultat		-77.321	48.196
Personaleomkostninger	1	-58.211	-113.613
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-425.000	-760.000
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		18.589	-2.299
Resultat før finansielle poster		-541.943	-827.716
Finansielle indtægter		166.981	92.801
Finansielle omkostninger		0	-359.931
Resultat før skat		-374.962	-1.094.846
Fondsskat	2	0	0
Årets resultat		-374.962	-1.094.846

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Udmøntede uddelinger	0	172.500
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	18.589	-2.299
Regulering af uddelingsrammen	0	-172.500
Overført resultat	-393.551	-1.092.547
	-374.962	-1.094.846

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Grunde og bygninger		575.000	1.000.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Materielle anlægsaktiver	3	575.000	1.000.000
Kapitalandele i dattervirksomheder	4	2.604.676	2.586.087
Andre værdipapirer og kapitalandele	5	2.522.237	2.672.663
Finansielle anlægsaktiver		5.126.913	5.258.750
Anlægsaktiver		5.701.913	6.258.750
Andre tilgodehavender		8.656	10.150
Udskudt skatteaktiv	6	0	0
Fondsskat		20.537	17.299
Periodeafgrænsningsposter		0	14.000
Tilgodehavender		29.193	41.449
Likvide beholdninger		640.800	372.187
Omsætningsaktiver		669.993	413.636
Aktiver		6.371.906	6.672.386

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Grundkapital		1.500.000	1.500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		604.676	586.087
Uddelingsrammen		500.000	500.000
Overført resultat		3.362.563	3.756.114
Egenkapital		5.967.239	6.342.201
Anden gæld		334.667	157.685
Skyldige uddelinger	7	0	172.500
Periodeafgrænsningsposter		70.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser		404.667	330.185
Gældsforpligtelser		404.667	330.185
Passiver		6.371.906	6.672.386
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		

Egenkapitalopgørelse

	Grundkapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Uddelings- rammen	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	1.500.000	586.087	500.000	3.756.114	6.342.201
Årets resultat	0	18.589	0	-393.551	-374.962
Egenkapital 31. december	1.500.000	604.676	500.000	3.362.563	5.967.239

Noter til årsregnskabet

	2016 DKK	2015 DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	48.939	104.893
Andre omkostninger til social sikring	782	720
Andre personaleomkostninger	8.490	8.000
	58.211	113.613
 Heraf udgør vederlag til bestyrelse m.fl.:		
Forretningsfører	18.000	36.000
Bestyrelsesformand	7.000	7.000
Øvrige bestyrelsesmedlemmer	0	0
	25.000	43.000
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
 2 Fondsskat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	14.211	-73.665
Nedskrivning af udskudt skatteaktiv	-14.211	73.665
	0	0
 3 Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	2.093.333	761.342
Kostpris 31. december	2.093.333	761.342
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.093.333	761.342
Årets nedskrivninger	425.000	0
Ned- og afskrivninger 31. december	1.518.333	761.342
 Regnskabsmæssig værdi 31. december	575.000	0

Værdien af danske grunde og bygninger ifølge offentlig vurdering pr. 1. oktober 2015 udgør DKK 1.850.000.

Noter til årsregnskabet

	2016 DKK	2015 DKK
4 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	2.000.000	2.000.000
Kostpris 31. december	2.000.000	2.000.000
Værdireguleringer 1. januar	586.087	588.386
Årets resultat	18.589	-2.299
Værdireguleringer 31. december	604.676	586.087
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.604.676	2.586.087

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Fuur Finans A/S	Skive	DKK 2.000.000	100%

5 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele DKK
Kostpris 1. januar	4.349.136
Afgang i årets løb	-1.371.827
Kostpris 31. december	2.977.309
Nedskrivninger 1. januar	1.676.473
Årets nedskrivninger/-opskrivninger	-44.800
Tilbageførte nedskrivninger på afhændede aktiver	-1.176.601
Nedskrivninger 31. december	455.072
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.522.237

Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	DKK	DKK
6 Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	-95.240	-95.240
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-499.532	-513.743
Overført til udskudt skatteaktiv	594.772	608.983
	<u>0</u>	<u>0</u>
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	594.772	608.983
Nedskrivning til vurderet værdi	-594.772	-608.983
Regnskabsmæssig værdi	<u>0</u>	<u>0</u>
7 Skyldige uddelinger		
Skyldige uddelinger 1. januar	172.500	4.500.000
Årets bevillinger	0	172.500
Udbetalte bevillinger, bevilget tidligere år	-172.500	-4.500.000
Skyldige uddelinger 31. december	<u>0</u>	<u>172.500</u>
8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	575.000	1.000.000
Eventualforpligtelser		
Fonden indestår over for Skive Kommune for dækning af indtil 3 måneders lønninger og driftsudgifter for Fur Børnehus, svarende til DKK 200.000.		
9 Nærtstående parter		
Der har ikke i årets løb, bortset fra normalt ledelsesvederlag, været gennemført transaktioner med bestyrelse, ledende medarbejdere, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter.		

Noter, regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Den Erhvervsdrivende Fond Fuar Sparekasse Fonden af 2006 for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning består af huslejeindtægter, der indregnes månedligt baseret på lejekontrakt.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Noter, regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje og løn.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Noter, regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Uddelinger

Udbetalte uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne og udbetalte på balancedagen fragår egenkapitalen via resultatdisponeringen.

Skyldige uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne på balancedagen og kundgjort overfor modtager, men som ikke er udbetalt på balancedagen fragår egenkapitalen via resultatdisponeringen og indregnes som en gældsforpligtelse.

Uddelingsrammen

På bestyrelsesmødet, hvor godkendelse af årsregnskabet sker, beslutter bestyrelsen en beløbsramme, som forventes uddelt. Dette beløb overføres fra de frie reserver til uddelingsrammen. I takt med, at uddelingerne bliver kundgjort overfor modtager, udbetales beløbene, eller de overføres til gæld eller undtagelsesvis til hensættelser vedrørende uddelinger.

Hensættelser vedrørende uddelinger

For uddelinger, som er meddelt modtager, og som er betinget af én eller flere begivenheders opfyldelse hos modtager, kan forpligtelsen være usikker med hensyn til beløbsstørrelse eller forfaldstidspunkt. Disse poster indregnes i hensættelser vedrørende uddelinger.