
***Fonden Roskilde
Universitetscenters
Internationale Boliger***

Universitetsvej 1, 4000 Roskilde

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 18 60 23 42

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på fondens besty-
relsesmøde den 16/5 2017

René la Cour Sell
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Generelle oplysninger om fonden

Generelle oplysninger om fonden 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Noter til årsregnskabet 11

Noter, regnskabspraksis 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Fonden Roskilde Universitetscenters Internationale Boliger.

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.

Roskilde, den 16. maj 2017

Direktion

Hans Viggo Plum

Bestyrelse

René la Cour Sell
formand

Henrik Leonhardt

Tina Boel Reugboe

Jørgen Ole Bærenholdt

Phillip Crilles Bacher

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Fonden Roskilde Universitetscenters Internationale Boliger 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 Fonden Roskilde Universitetscenters Internationale Boliger for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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.

Holbæk, den 16. maj 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Benny Lundgaard
statsautoriseret revisor

Jeanne Kubel
statsautoriseret revisor

Generelle oplysninger om fonden

Fonden	Fonden Roskilde Universitetscenters Internationale Boliger Universitetsvej 1 4000 Roskilde CVR-nr.: 18 60 23 42 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Roskilde
Bestyrelse	René la Cour Sell, formand Henrik Leonhardt Tina Boel Reugboe Jørgen Ole Bærenholdt Phillip Crilles Bacher
Direktion	Hans Viggo Plum
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ahlgade 63 4300 Holbæk

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Fonden Roskilde Universitetscenters Internationale Boliger for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Fondens formål

Erhvervsmæssige formål

Roskilde Universitetscenters Internationale Boligfonds formål er at erhverve, opføre, forbedre, møblere og drive boliger, der stilles til rådighed for studerende og gæster ved Roskilde Universitetscenter, herunder internationale udvekslingsstuderende samt i øvrigt til studerende og lærlinge i Roskildeområdet. Endvidere kan fonden støtte etablering af studentsociale faciliteter.

Fondens overskud skal anvendes til opfyldelse af fondens formål, idet styrelsen kan foretage rimelige henlæggelser til konsolidering af fonden.

Ikke-erhvervsmæssige formål

Den fondsmæssige virksomhed består i stillingtagen til uddelinger i overensstemmelse med vedtægternes §2 samt administration og forvaltning af fondens midler.

Udvikling i året

Fondens resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud på DKK 725.491, og fondens balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på DKK 7.646.149.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
Årets resultat af erhvervsmæssige aktiviteter før renter	2.107.664	2.364.890
Årets resultat af ikke-erhvervsmæssige aktiviteter før renter	0	0
Finansielle indtægter, netto	<u>-1.382.173</u>	<u>-704.617</u>
Resultat i alt	<u>725.491</u>	<u>1.660.273</u>

Udlejningssituationen har været god, alt er optaget og har været optaget det meste af året. Der er et lille tab på de værelser, som RUC booker, idet garantisummen blev opbrugt inden universitetsåret var slut. RUC anmodes om at forbedre sin prognoseteknik, så tab undgås i fremtiden.

Ved markvandringen i januar 2017 fandt vi bygningerne i god stand og fornyelsesplaner blev diskuteret.

De 3 nye værelser på Kollibrien er indflytningsklar pr. 1. februar 2017.

Ledelsesberetning

Bestyrelsen overvejer i øjeblikket, om fonden skal overtage bygninger på RUC's areal, men afventer tilbud fra Staten.

Redegørelse for god fondsledelse

Fondens bestyrelse følger anbefalingerne for god fondsledelse.

	René la Cour Sell	Henrik Leonhardt	Tina Boel Reugboe	Jørgen Ole Bærenholdt	Phillip Crilles Bacher
Stilling	Formand i fondsbestyrelsen	Bestyrelsesmedlem	Bestyrelsesmedlem	Bestyrelsesmedlem	Bestyrelsesmedlem
Alder	54	49	56	57	24
Køn	Mand	Mand	Kvinde	Mand	Mand
Indtrådt i bestyrelsen den	2017	2014	2014	2017	2017
Genvalg har fundet sted	Nej	Nej	Nej	Nej	
Udløb af valgperiode	2018	Ikke fastsat	2018	2019	2019
Medlemmets særlige kompetencer	Ledelses- og budget erfaring	Ledelse, økonomi og it	Politiker	Ledelses- og budget erfaring	Kender til vilkår for studenter
Øvrige ledelses-hverv	Dir. For Roskilde Kongres- og idrætscenter	Økonomi- og it-chef	Nej	Professor ved RUC	Formand for studenterrådet på RUC
Udpeget af myndigheder/tilsyn	Roskilde kommune	Roskilde Universitetscenter	Regionsrådet, Region Sjælland	Akademisk råd	Studenterrådet ved RUC
Anses medlemmet for uafhængigt	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja

Redegørelse for uddelingspolitik

Der henvises til omtale af fondens formål ovenfor.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt resultatet af fondens aktiviteter for 2016 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

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		8.061.951	7.993.998
Andre driftsindtægter		45.845	58.563
Andre eksterne omkostninger		-4.647.362	-4.276.928
Bruttoresultat		3.460.434	3.775.633
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-1.346.592	-1.410.743
Andre driftsomkostninger		-6.178	0
Resultat før finansielle poster		2.107.664	2.364.890
Finansielle indtægter		695.773	774.325
Finansielle omkostninger	3	-2.077.946	-1.478.942
Resultat før skat		725.491	1.660.273
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		725.491	1.660.273

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		725.491	1.660.273
		725.491	1.660.273

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Grunde og bygninger (erhvervsmæssig aktivitet)		56.863.280	57.981.729
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar (erhvervsmæssig aktivitet)		0	12.692
Materielle anlægsaktiver		56.863.280	57.994.421
Anlægsaktiver		56.863.280	57.994.421
Andre tilgodehavender (erhvervsmæssig aktivitet)	6	113.974	179.876
Periodeafgrænsningsposter (erhvervsmæssig aktivitet)		1.612	2.103
Tilgodehavender		115.586	181.979
Likvide beholdninger (erhvervsmæssig aktivitet)		8.167.553	7.181.073
Omsætningsaktiver		8.283.139	7.363.052
Aktiver		65.146.419	65.357.473

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Grundkapital		300.000	300.000
Vedtægtsmæssige reserver		3.000.000	3.000.000
Overført resultat		4.346.149	4.396.982
Egenkapital	4	7.646.149	7.696.982
Gæld til realkreditinstitutter (erhvervsmæssig aktivitet)		49.905.262	47.867.632
Langfristede gældsforpligtelser	5	49.905.262	47.867.632
Gæld til realkreditinstitutter (erhvervsmæssig aktivitet)	5	2.590.397	1.442.337
Modtagne forudbetalinger fra kunder (erhvervsmæssig aktivitet)		276.614	296.015
Leverandører af varer og tjenesteydelser (erhvervsmæssig aktivitet)		160.016	144.737
Anden gæld (erhvervsmæssig aktivitet)	6	4.567.981	7.909.770
Kortfristede gældsforpligtelser		7.595.008	9.792.859
Gældsforpligtelser		57.500.270	57.660.491
Passiver		65.146.419	65.357.473
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter	8		

Noter til årsregnskabet

	2016 DKK	2015 DKK		
1 Personaleomkostninger				
Det samlede honorar til administrator udgør:				
Ekstern administrator	428.576	462.101		
	428.576	462.101		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0		
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver				
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.346.592	1.410.743		
	1.346.592	1.410.743		
3 Finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	2.077.946	1.478.942		
	2.077.946	1.478.942		
4 Egenkapital				
	Grundkapital	Vedtægts- mæssige reserver	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	300.000	3.000.000	4.396.982	7.696.982
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi ultimo	0	0	-776.324	-776.324
Årets resultat	0	0	725.491	725.491
Egenkapital 31. december	300.000	3.000.000	4.346.149	7.646.149
5 Langfristede gældsforpligtelser				
Gældsforpligtelser, der forfalder efter 5 år	43.852.226	38.072.071		

Noter til årsregnskabet

43.852.226

38.072.071

6 Afledte finansielle instrumenter

Der er indgået aftaler om afledte finansielle instrumenter i form af renteswaps. Dagsværdien af afledte finansielle instrumenter udgør på balancedagen:

	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
Aktiver	0	0
Forpligtelser	776.324	4.471.987

Aftale om renteswap er indgået til sikring af fremtidige rentebetalinger på variabelt forrentede lån. Aftalen løber frem til 31. december 2036. I aftalerne byttes en rente på CIBOR-DKNA13 med en fast rente på 1,27% på lån med en hovedstol på DKK 45.929.000. Renteswapaftalen er indgået for hele lånets restløbetid på 30 år. Dagsværdien af renteswappen udgør på balancedagen DKK -776.324.

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	56.863.280	57.981.729
---	------------	------------

8 Nærtstående parter

Transaktioner med RUC for i alt TDKK 495 i form af garantibeløb.

Noter, regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Fonden Roskilde Universitetscenters Internationale Boliger for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016 er aflagt i DKK.

Opdeling i erhvervmæssig og ikke-erhvervmæssig aktivitet

Med henblik på opfyldelse af bestemmelsen i ÅRL § 19, stk. 3 er resultatopgørelsen opdelt i to afsnit, hvor det ene beskriver resultatet af den erhvervmæssige virksomhed og det andet det ikke-erhvervmæssige resultat.

På tilsvarende måde er balanceposterne benævnt, såfremt de kan henføres til den erhvervmæssige aktivitet.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Noter, regnskabspraksis

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres som "Andre tilgodehavender" henholdsvis "Andre forpligtelser".

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter indregnes i resultatopgørelsen, medmindre det afledte finansielle instrument klassificeres som og opfylder kriterierne for regnskabsmæssig sikring, jf. nedenfor.

Regnskabsmæssig sikring

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med de ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse, som kan henføres til den risiko, der er afdækket.

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af forventede fremtidige transaktioner, indregnes på egenkapitalen under overført resultat for så vidt angår den effektive del af sikringen. Den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen. Resultater den sikrede transaktion i et aktiv eller en forpligtelse, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den sikrede transaktion i en indtægt eller en omkostning, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen til resultatopgørelsen i den periode, hvor den sikrede transaktion indregnes. Beløbet indregnes i samme post som den sikrede transaktion.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen vedrørende huslejeindtægter indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til bygninger, administration samt kontorhold mv.

Noter, regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Noter, regnskabspraksis

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende blandt andet forsikringspræmier mv.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Uddelinger

Udbetalte uddelinger

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

Noter, regnskabspraksis

Skyldige uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne på balancedagen og kundgjort over for 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 over for 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.