

Fonden af 1. november 1995 under Den Uafhængige Storloge for Kongeriget Danmark I.O.O.F.

Bredgade 28, 1260 København K

CVR-nr. 18 99 75 92

Årsrapport

1. januar - 31. december 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på fondens årsregnskabsmøde den 2. februar 2018.

Michael Stein
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Fondsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Fonden af 1. november 1995 under Den Uafhængige Storloge for Kongeriget Danmark I.O.O.F..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

København K, den 2. februar 2018

Direktion

Hans Kirkegaard

Bestyrelse

Erling Stenholdt Poulsen

Anna-Birte Gjerløv

Michael Stein

Inge Lystager

Anne Bodil Nielsen

Torben Larsen

Marie Degn Bertelsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i Fonden af 1. november 1995 under Den Uafhængige Storloge for Kongeriget Danmark I.O.O.F.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden af 1. november 1995 under Den Uafhængige Storloge for Kongeriget Danmark I.O.O.F. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 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.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 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. 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 regnskabsbrugere 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, foretager 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, 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 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 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 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 fonden 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 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aalborg, den 2. februar 2018

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Steen Jensen

statsautoriseret revisor
MNE-nr. 27739

Fondsoplysninger

Fonden	Fonden af 1. november 1995 under Den Uafhængige Storloge for Kongeriget Danmark I.O.O.F. Bredgade 28 1260 København K CVR-nr.: 18 99 75 92 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Erling Stenholdt Poulsen, Frederiksberg Anna-Birte Gjerløv, Fredericia Michael Stein, Hillerød Inge Lystager, Glostrup Anne Bodil Nielsen, Slagelse Torben Larsen, Nakskov Marie Degn Bertelsen, København
Direktion	Hans Kirkegaard, Herning
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelser	Jyske Bank, Silkeborg Sydbank, Herning

Ledelsesberetning

Fondens væsentligste aktiviteter

Fonden er en erhvervsdrivende fond med formål at indkøbe, producere og videresælge gaveartikler, papirvarer og lignende.

Overskuddet ved fondens drift skal anvendes med det formål at yde almenvelgørende og/eller humanitære støtte. Fonden kan ikke søges.

God fondsledelse

Bestyrelsen har valgt ikke at følge "Anbefalinger for god fondsledelse", således som de er udformet af Komitéen for god fondsledelse i december 2014 i fuldt omfang.

Begrundelsen herfor er, at fonden i alle henseender er uden interesse for offentligheden, herunder at fondens midler ikke kan søges. Fonden har ikke ejerskab af eller udøver drift af nogen selvstændig erhvervsvirksomhed, men er alene skabt med det formål at betjene Odd Fellow Ordenens medlemmer med de ydelser og produkter, der er omfattet af fondens formålsbeskrivelse.

Efterfølgende er redegjort for anbefalingerne.

Åbenhed og kommunikation:

Henset til, at fonden ikke vurderes at have offentlighedens interesse, er der ikke vedtaget retningslinjer for ekstern kommunikation.

Bestyrelsens opgaver og ansvar:

Anbefalingen om årlig vurdering af strategien og uddelingspolitikken følges.

Formanden indkalder til og leder møder i fondens bestyrelse. Formanden varetager ikke driftsmæssige opgaver.

Der foretages ikke en løbende vurdering af kompetencerne hos bestyrelsen, idet udpegning af medlemmerne til bestyrelsen er fastlagt entydigt i vedtægterne. Der tages derved ikke særskilt hensyn til erfaring, alder eller køn. Endvidere afgives der ikke en redegørelse for bestyrelsens sammensætning med henvisning til, at fonden ikke vurderes at have offentlighedens interesse.

Uafhængighed:

Henset til, at fonden ikke vurderes at have offentlighedens interesse samt fondens uddelingspolitik, anses der ikke at være særlige behov for at efterleve de konkrete anbefalinger vedrørende uafhængighed.

Udpegningsperiode:

Anbefalingen om udpegning følges. Dog er fastsættes der ingen aldersgrænse for medlemmer af bestyrelsen, idet det ikke vurderes at have betydning.

Ledelsesberetning

Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen:

Der er ikke fastlagt evalueringsprocedurer, hvilket henset til fondens begrænsede aktivitet ikke skønnes nødvendigt.

Ledelsens vederlag:

Fonden udbetaler ikke vederlag.

I overensstemmelse med anbefaling 2.3.4 og 2.4.1 kan der oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

	Erling Stenholdt Poulsen	Anna-Birte Gjerløv	Michael Stein	Inge Lystager	Anne Bodil Nielsen
Stilling	Direktør				
Alder	62	65	70	64	69
Køn	Mand	Kvinde	Mand	Kvinde	Kvinde
Indtrådt i bestyrelsen den	21.10.2012	21.10.2012	19.10.2008	21.10.2012	18.02.2013
Genvalg har fundet sted?	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Udløb af valgperiode	21.10.2020	21.10.2020	21.10.2020	21.10.2020	21.10.2020
Medlemmets særlige kompetencer	Ingen	Ingen	Ingen	Ingen	Ingen
Øvrige ledelseserhverv	Scandinavian Corner A/S, direktør ESP Group Holding ApS, direktør ESP Group Norway A/S, direktør	Ingen	Ingen	Ingen	Ingen
Udpeget af myndigheder/tilsyn	Nej	Nej	Nej	Nej	Nej
Anses medlemmet for uafhængigt	Ej bedømt	Ej bedømt	Ej bedømt	Ej bedømt	Ej bedømt

Ledelsesberetning

	Torben Larsen	Marie Degn Bertelsen
Stilling	Bladleder	Økonomichef
Alder	58	
Køn	Mand	Kvinde
Indtrådt i bestyrelsen den	17.01.2017	08.02.2016
Genvalg har fundet sted?	Nej	Nej
Udløb af valgperiode	21.10.2020	21.10.2020
Medlemmets særlige kompetencer	Ingen	Ingen
Øvrige ledelseshverv	Ingen	Ingen
Udpeget af myndighed/tilsyn	Nej	Nej
Anses medlemmet for uafhængigt	Ej bedømt	Ej bedømt

Fondens uddelingspolitik

Fonden uddeler midler til almenvælgørende og/eller humanitære støtte.

Fonden har i regnskabsårets løb foretaget uddeling af kr. 30.000 svarende til en del af det beløb, der ved regnskabsårets start var hensat til senere uddeling. Uddelingen er foretaget til Odd Fellow Ordenens Børnefond af 1994.

Fondens bestyrelse har tilkendegivet, at indeværende års resultat fuldt ud vil blive hensat til uddeling efter vedtægterne.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været nogen usædvanlige forhold i år 2017.

Den forventede udvikling

Fonden forventer et resultat i 2018 på samme niveau som i 2017.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	2017 kr.	2016 kr.
Nettoomsætning	260.816	296.453
Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling	11.984	53.961
1 Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-177.905	-258.949
2 Andre eksterne omkostninger	-39.683	-49.327
Bruttoresultat	55.212	42.138
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	0	-5.023
Resultat før finansielle poster	55.212	37.115
Øvrige finansielle omkostninger	-570	-26
Resultat før skat	54.642	37.089
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	54.642	37.089
Forslag til resultatdisponering:		
Uddelinger	54.642	37.089
Disponeret i alt	54.642	37.089

Balance 31. december

Aktiver		2017	2016
<u>Note</u>		kr.	kr.
Anlægsaktiver			
4	Hjemmeside	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
	Anlægsaktiver i alt	0	0
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	246.180	234.196
	Varebeholdninger i alt	246.180	234.196
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.908	3.006
	Andre tilgodehavender	12.088	0
	Periodeafgrænsningsposter	10.487	0
	Tilgodehavender i alt	32.483	3.006
5	Likvide beholdninger	310.250	305.258
	Omsætningsaktiver i alt	588.913	542.460
	Aktiver i alt	588.913	542.460

Balance 31. december

Passiver		2017	2016
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital			
6	Grundkapital	300.000	300.000
7	Uddelingsrammen	61.731	37.089
8	Overført resultat	163.440	163.440
	Egenkapital i alt	525.171	500.529
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	63.742	41.931
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	63.742	41.931
	Gældsforpligtelser i alt	63.742	41.931
	Passiver i alt	588.913	542.460
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10	Eventualposter		

Noter

	2017 kr.	2016 kr.
1. Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		
Varekøb	156.287	235.124
Forsendelsesomkostninger og emballage	21.618	23.140
Told	0	685
	177.905	258.949
2. Andre eksterne omkostninger		
Administrationsomkostninger, jf. note 3	39.683	49.327
	39.683	49.327
3. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	3.383	3.956
Diverse omkostninger u/moms	8.967	10.300
Regnskabsmæssig assistance og revision	16.000	16.000
Regnskabsmæssig assistance og revision, regulering tidligere år	3.000	6.400
Forsikringer	6.333	6.043
Regulering hensættelse til tab debitorer	0	-372
Telefon- og befordingsgodtgørelse	2.000	2.000
Gebyrer	0	5.000
	39.683	49.327
4. Immaterielle anlægsaktiver		Hjemmeside kr.
Kostpris 1. januar		50.239
Kostpris 31. december		50.239
Afskrivninger 1. januar		50.239
Afskrivninger 31. december		50.239
Regnskabsmæssig værdi 31. december		0

Noter

	31/12 2017 kr.	31/12 2016 kr.
5. Likvide beholdninger		
Kontant	1.698	1.457
Sydbank	167.828	162.513
Jyske Bank	140.724	141.288
	310.250	305.258
6. Grundkapital		
Grundkapital 1. januar	300.000	300.000
	300.000	300.000
7. Uddelingsrammen		
Uddelingsrammen 1. januar	37.089	59.782
Henlagt af årets resultat	54.642	37.089
Årets uddelinger	-30.000	-59.782
	61.731	37.089
8. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar	163.440	163.440
	163.440	163.440
9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
10. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Der er ingen eventualforpligtigelser mv.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fonden af 1. november 1995 under Den Uafhængige Storloge for Kongeriget Danmark I.O.O.F. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed med de tilpasninger, der følger af, at der er tale om en fond. Herudover har fonden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og tab på debitorer.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Fonden er skattepligtig i henhold til fondsbeskatningslovens §1, nr. 1. Årets aktuelle skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen. Der afsættes ikke udskudt skat, da det er fondens hensigt at uddelle eventuelle skattemæssige overskud under hensyntagen til den eventuelle udenlandske udbytteskat, som ikke kan refunderes.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Hjemmeside

Hjemmeside måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi såfremt denne er lavere.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives hjemmesiden over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdi en lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Uddelinger

Uddelingerne føres direkte over disponibel kapital, og omfatter de i året foretagne udbetalinger samt hensættelser til senere uddeling.

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 hensættelser vedrørende uddelinger.

Fondsskat og udskudt skat

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 samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samti dig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.