

Dikev Fonden

Nørre Allé 34, 8000 Aarhus C
CVR-nr. 21 67 09 95

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 31.05.17

Ahmet Ihsan Deniz
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 22

Fonden

Dikev Fonden
Nørre Allé 34
8000 Aarhus C
Danmark
Telefon: 42 17 37 98
Hjemmeside: <http://dikev.dk/>
E-mail: dikev@dikev.dk
Hjemsted: Århus
CVR-nr.: 21 67 09 95
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Latif Ibisoglu, formand
Nevzat Korkmaz, medlem
Ahmet Bendes, medlem
Mustafa Incikli, medlem
Harun Basoda, medlem

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for Dikev Fonden.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Aarhus C, den 31. maj 2017

Bestyrelsen

Latif Ibisoglu
Formand

Nevzat Korkmaz

Ahmet Bendes

Mustafa Incikli

Harun Basoda

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Dikev Fonden

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dikev Fonden for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16, 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 fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 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 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 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Søborg, den 31. maj 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Lise Foss Nielsen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Fondens formål er at yde almen nyttig og almen vedrørende støtte til kulturelle, sociale og undervisningsmæssige aktiviteter, herunder støtte, oprette og gennemføre drift af undervisningsforanstaltninger, herunder private skoler, moskeer, forsamlingssteder og lignende kulturelle foreninger.

Fonden er godkendt efter ligningslovens § 8A.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK 2.670.005 mod DKK 426.490 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK 36.427.806. Dikev Fonden har i 2016 modtaget gaver for ialt DKK 5.151.000 til grundkapitalen til køb af bygninger. Fondsforhøjelsen bliver først anmeldt efter afholdelsen af generalforsamlingen.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Fondens uddelingspolitik

Redegørelse for fondens uddelingspolitik kan findes på fondens hjemmeside www.dikev.dk.

Redegørelse for god fondsledelse

Fonden efterlever alle anbefalinger for god fondsledelse med undtagelse af nedenstående:

3. Ledelsens vederlag

Bestyrelshvervet er ulønnet

Fonden har redegjort for deres god fondsledelse på hjemmesiden www.dikev.dk

Bestyrelsens sammensætning

I overensstemmelse med anbefalingerne for god fondsledelse (anbefaling 2.3.4) oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

Bestyrelsen består af 5 medlemmer.

Latif Ibisoglu, 46 år, mand

Stilling: Formand/direktør/ejer i erhvervsdrivende virksomhed

Dato for indtræden i bestyrelsen: 2013 Medlemmet er genvalgt i 2013 og den nuværende valgperiode udløber 1.maj 2017.

Særlige kompetencer: Fondsledelse/Erhvervs erfaring

Øvrige ledelseserhverv: Formand i dansk/tyrkisk arbejdsgiver forening

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Nevzat Korkmaz, 56 år, mand

Stilling: Formand i Begravelsesforening

Dato for indtræden i bestyrelsen: 2002. Medlemmet er genvalgt i 2013 og den nuværende valgperiode udløber 1. maj 2017.

Særlige kompetencer: Viden om fondens formål

Øvrige ledelseserhverv: Direktør/ejer i erhvervsdrivende virksomhed

Bestyrelsesmedlemmet er ikke uafhængig.

Ahmet Bendes, 42 år, mand

Stilling: Underviser

Dato for indtræden i bestyrelsen: 2017 og den nuværende valgperiode udløber 1. maj 2020.

Særlige kompetencer: Mange års erfaring inden for bestyrelse.

Øvrige ledelseserhverv: Erhvervs erfaring og underviser

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Mustafa Incikli, 51 år, mand

Stilling: Regnskab og økonomi

Dato for indtræden i bestyrelsen: 2013. Medlemmet er genvalgt i 2013 og den nuværende valgperiode udløber 1. maj 2017.

Særlige kompetencer: Juridisk erfaring i fondsforhold

Øvrige ledelseserhverv: Ledelse og økonomi erfaring

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Harun Basoda, 48 år, mand

Stilling: Direktør/ejer i erhvervsdrivende virksomhed

Dato for indtræden i bestyrelsen: 2013. Medlemmet er genvalgt i 2013 og den nuværende valgperiode udløber 1. maj 2017.

Særlige kompetencer: Erhvervs erfaring

Øvrige ledelseserhverv: Direktør/ejer i erhvervsdrivende virksomhed.

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Note		2016 DKK	2015 DKK
	Bruttofortjeneste	5.701.762	2.807.459
1	Personaleomkostninger	-346.165	-261.551
	Resultat før af- og nedskrivninger	5.355.597	2.545.908
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.523.809	-739.852
	Resultat før finansielle poster	3.831.788	1.806.056
	Finansielle indtægter	5.757	0
	Finansielle omkostninger	-1.226.336	-1.177.512
	Resultat før skat	2.611.209	628.544
2	Skat af årets resultat	58.796	-202.054
	Årets resultat	2.670.005	426.490

Forslag til resultatdisponering

	Overført til uddelingsrammen	1.500.000	0
	Overført resultat	1.170.005	426.490
	I alt	2.670.005	426.490

	31.12.16	31.12.15
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Grunde og bygninger	72.653.410	63.000.700
Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	4.960.785
3 Materielle anlægsaktiver i alt	72.653.410	67.961.485
Anlægsaktiver i alt	72.653.410	67.961.485
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	855.000	172.450
Andre tilgodehavender	2.313.113	2.010.443
4 Tilgodehavender i alt	3.168.113	2.182.893
Andre værdipapirer og kapitalandele	86.715	80.958
Værdipapirer og kapitalandele i alt	86.715	80.958
Likvide beholdninger	622.446	460.059
Omsætningsaktiver i alt	3.877.274	2.723.910
Aktiver i alt	76.530.684	70.685.395

PASSIVER		31.12.16	31.12.15
		DKK	DKK
Note			
Fondskapital		28.000.000	28.000.000
Overført resultat		6.927.806	606.801
Uddelingsramme		1.500.000	0
Egenkapital i alt		36.427.806	28.606.801
Hensættelser til udskudt skat		143.674	202.470
Hensatte forpligtelser i alt		143.674	202.470
5 Gæld til realkreditinstitutter		33.972.172	36.139.649
5 Deposita		967.586	666.798
5 Anden gæld		1.026.677	626.677
Langfristede gældsforpligtelser i alt		35.966.435	37.433.124
5 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		1.930.802	1.649.624
Gæld til øvrige kreditinstitutter		1.857.183	2.057.338
Leverandører af varer og tjenesteydelser		153.125	555.650
Anden gæld		51.659	180.388
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		3.992.769	4.443.000
Gældsforpligtelser i alt		39.959.204	41.876.124
Passiver i alt		76.530.684	70.685.395

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Fondskapital	Overført resultat	Uddelingsramme
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16			
Saldo pr. 01.01.16	28.000.000	606.801	0
Indbetaling af virksomhedskapital og overkurs	0	5.151.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	1.170.005	1.500.000
Saldo pr. 31.12.16	28.000.000	6.927.806	1.500.000

	2016	2015
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	341.546	258.491
Andre omkostninger til social sikring	4.619	3.060

I alt	346.165	261.551
-------	---------	---------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1
--	---	---

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til hvert medlem af ledelsen:

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsesmedlemmerne	0	0
--	---	---

Vederlag til bestyrelsen i alt	0	0
--------------------------------	---	---

2. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-58.796	202.054
----------------------------------	---------	---------

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger
Kostpris pr. 01.01.16	73.901.632
Tilgang i året	11.176.519
Kostpris pr. 31.12.16	85.078.151
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-10.900.932
Afskrivninger i året	-1.523.809
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-12.424.741
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	72.653.410

4. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	664.568	866.568
--	---------	---------

5. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.16	Gæld i alt 31.12.15
Gæld til realkreditinstitutter	1.930.802	26.311.528	35.902.974	37.789.273
Deposita	0	0	967.586	666.798
Anden gæld	0	0	1.026.677	626.677
I alt	1.930.802	26.311.528	37.897.237	39.082.748

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 35.903 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 72.653.

Fonden har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 11.300, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 31.883.

7. Nærtstående parter

	2016 t.DKK	2015 t.DKK
Vederlag til administrator		
Vederlag til administration	341.546	258.491
I alt	341.546	258.491

8. Anvendt regnskabspraksis**GENERELT**

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser. Opstillingsformen er tilpasset den Erhvervsdrivende fonds særlige forhold.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Fonden har implementeret ændringerne til årsregnskabsloven, jf. lov nr. 738 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 1. juni 2015. Dette omfatter nye og ændrede oplysnings- og præsentationskrav samt ændringer i indregnings-, målings- og klassifikationsbestemmelser. Ændringer til bestemmelserne for indregning og måling samt klassifikation er følgende:

Revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver

Restværdier for materielle anlægsaktiver med begrænset brugstid er hidtil fastsat på aktivets anskaffelsestidspunkt. Der skal fremover foretages en årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver. I overensstemmelse med overgangsbekendtgørelsens § 4 revurderes restværdien af materielle anlægsaktiver første gang i 2016 som en ændring i anvendt regnskabspraksis. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal. Den ændrede regnskabspraksis indebærer en negativ påvirkning af årets resultat for 2016 på t.DKK 391. Pr. 31.12.16 reduceres egenkapitalen med t.DKK 391, og balancesummen reduceres med t.DKK 391.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	25	30

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis fondens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regn-

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Uddelinger

Uddelingsramme indregnet under egenkapitalen omfatter uddelingsrammen for det kommende år, der er vedtaget af fondens bestyrelse, men ikke endeligt konkretiseret, hvad angår beløb, tidspunkt og modtager.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende fondens lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.