
Familiefonden af den 1. oktober 1975

c/o Herbo-Administration A/S
Frederiksberg Alle 18 - 20
1820 Frederiksberg C

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 56 48 99 16

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på fondens besty-
relsesmøde den 24/05 2017

Bent Kjeldgaard Lauritzen
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 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Noter, regnskabspraksis 15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Familiefonden af den 1. oktober 1975.

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.

Frederiksberg, den 24. maj 2017

Direktion

Søren Hartmann

Bestyrelse

Bent Kjeldgaard Lauritzen
formand

Hanne Margrethe Jespersen-
Skree

Niels Verdelin

Søren Hartmann

Peter Schäfer

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Familiefonden af den 1. oktober 1975 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 Familiefonden af den 1. oktober 1975 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.

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.

Hellerup, den 24. maj 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jesper Wiinholt
statsautoriseret revisor

Maj-Britt Nørskov Nannestad
statsautoriseret revisor

Generelle oplysninger om fonden

Fonden

Familiefonden af den 1. oktober 1975
c/o Herbo-Administration A/S
Frederiksberg Alle 18 - 20
1820 Frederiksberg C

CVR-nr.: 56 48 99 16
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Frederiksberg

Bestyrelse

Bent Kjeldgaard Lauritzen, formand
Hanne Margrethe Jespersen-Skree
Niels Verdellin
Søren Hartmann
Peter Schäfer

Direktion

Søren Hartmann

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Fondens formål

Fondens formål er primært at yde støtte til stifternes familier, i første række til deres fælles descendenter og til sådanne descendentes ægtefæller. Det er stifterne særligt magtpåliggende, at der ydes støtte til stifternes datter Kirsten Hartmann på grund af hendes særlige personlige forhold, og denne støtte til Kirsten Hartmann kan derfor også ske indirekte ved støtte til den eller de personer, der efter at stifterne er afgået ved døden påtager sig at træde i stifternes sted. Der kan ikke ydes støtte til stifterne selv eller til de personer, som måtte yde bidrag til fondens formue; ej heller kan der ydes støtte til sådanne bidragsyderes samlevende eller efterlevende ægtefæller.

Fondens formål er subsidiært at yde støtte til ansatte eller tidligere ansatte i de stifterne tilknyttede virksomheder til delvis forsørgelse og til uddannelse og tilsvarende støtte til sådanne personers efterlevende ægtefæller og umyndige børn.

Fondens formål er tertiært - når stifterne er afgået ved døden - at yde støtte til de stifterne tilknyttede virksomheder.

Efter at de forannævnte hensyn er tilgodeset, er fondens formål endelig at støtte almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.

Udvikling i året

Fondens resultatopgørelse for 2016 udviser et underskud på DKK 2.144.777, og fondens balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på DKK 45.238.951.

Uddelinger

Der er i årets løb uddelt DKK 390.985 (2015: DKK 390.871), der efter fondens formål er fordelt således på hovedkategorier:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
Uddelinger, almennyttige	10.000	3.836
Uddelinger andre, tidligere ansatte	91.985	24.000
Ydelser til stifternes familie	<u>280.000</u>	<u>363.035</u>
Uddelinger i alt	<u>371.985</u>	<u>390.871</u>

Ledelsesberetning

Redegørelse for god fondsledelse

- Bestyrelsens medlemmer udpeges i overensstemmelse med fundatsens § 6 for en tidsbegrænset periode på 1 - 5 år, således at valgperioderne er forskudt.
- Bestyrelsens medlemmer opfylder de kompetencer, der er fastlagt i fundatsens § 6 uanset at medlemmerne af bestyrelsen ikke kan betegnes som uafhængige.
- Bestyrelsens medlemmer vederlægges med fast vederlag.
- Bestyrelsen afholder udover regnskabsmøde mindst et bestyrelsesmøde pr. år.
- Bestyrelsen vil i det kommende år tage stilling til de øvrige anbefalinger for god fondsledelse.

Redegørelse for uddelingspolitik

Fondens uddelingspolitik er i overensstemmelse med fundatsens § 2 i nedennævnte rækkefølge at uddele midler til:

- a) stifternes decendenter og disses ægtefæller, herunder stifternes datter, Kirsten Hartmann
- b) ansatte og tidligere ansatte i de til stifterne tilknyttede virksomheder
- c) yde støtte til de stifterne tilknyttede virksomheder
- d) almenvelgørende eller almennyttige formål.

På grund af fondens resultater i 2015 og 2016 vil fonden i disse år alene kunne yde støtte til de under a) og b) nævnte formål.

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
Bruttotab		-396.737	-165.941
Personaleomkostninger		-439.080	-410.000
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-19.834	0
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-631.670	-918.747
Resultat før finansielle poster		-1.487.321	-1.494.688
Finansielle indtægter	1	276.465	870.486
Finansielle omkostninger		-932.822	-42
Resultat før skat		-2.143.678	-624.244
Skat af årets resultat	2	-1.099	83
Årets resultat		-2.144.777	-624.161

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Udmøntede uddelinger		390.985	390.871
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-631.670	-918.750
Overført resultat		-1.904.092	-96.282
		-2.144.777	-624.161

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Grunde og bygninger		949.343	969.177
Materielle anlægsaktiver	3	949.343	969.177
Kapitalandele i dattervirksomheder	4	29.213.024	29.844.694
Finansielle anlægsaktiver		29.213.024	29.844.694
Anlægsaktiver		30.162.367	30.813.871
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.172.498	5.416.086
Andre tilgodehavender		4.131.146	3.698.071
Fondsskat		0	14.870
Tilgodehavender		9.303.644	9.129.027
Værdipapirer		7.250.005	8.979.383
Likvide beholdninger		360.888	528.270
Omsætningsaktiver		16.914.537	18.636.680
Aktiver		47.076.904	49.450.551

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Grundkapital		10.000.000	10.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		10.357.518	10.989.188
Overført resultat		24.881.433	26.397.189
Egenkapital		45.238.951	47.386.377
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.130.487	1.667.088
Anden gæld		707.466	397.086
Kortfristede gældsforpligtelser		1.837.953	2.064.174
Gældsforpligtelser		1.837.953	2.064.174
Passiver		47.076.904	49.450.551
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	5		

Egenkapitalopgørelse

	Grundkapital	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	10.000.000	10.989.188	26.785.525	47.774.713
Årets resultat	0	-631.670	-1.904.092	-2.535.762
Egenkapital 31. december	10.000.000	10.357.518	24.881.433	45.238.951

Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
1 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	0	183.587
Andre finansielle indtægter	<u>276.465</u>	<u>686.899</u>
	<u>276.465</u>	<u>870.486</u>
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>1.099</u>	<u>-83</u>
	<u>1.099</u>	<u>-83</u>
3 Materielle anlægsaktiver		
		Grunde og byg-
		ninger
		<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar		<u>969.177</u>
Kostpris 31. december		<u>969.177</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		0
Årets afskrivninger		<u>19.834</u>
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>19.834</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>949.343</u>

Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	DKK	DKK
4 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	18.855.506	18.855.506
Kostpris 31. december	18.855.506	18.855.506
Værdireguleringer 1. januar	10.989.188	11.907.935
Årets resultat	-631.670	-918.747
Værdireguleringer 31. december	10.357.518	10.989.188
Regnskabsmæssig værdi 31. december	29.213.024	29.844.694

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Ejendomsaktieselskabet Domvs Portvs	Frederiksberg C	DKK 1.000.000	100%
Aktieselskabet Tacitus	Frederiksberg C	DKK 600.000	100%
J.H. Administration A/S	Frederiksberg C	DKK 625.000	52%
Dybendalsvænge 2 I/S	Frederiksberg C	DKK -	75%

Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
5 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	949.343	969.177
Eventualforpligtelser		
Fonden hæfter sammen med datterselskabet Aktieselskabet Tacitus for likviditetsmæssig støtte til Dybendalsvænge 2 I/S.		

Noter, regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Familiefonden af den 1. oktober 1975 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

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

Noter, regnskabspraksis

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.

Omregning af fremmed valuta

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

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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens §32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån 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.

Noter, regnskabspraksis

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.

Bygninger 50 år

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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.

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.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Noter, regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

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

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

Egenkapital

Fondens bundne egenkapital består dels af oprindelig grundkapital inklusive efterfølgende forhøjelser samt konsolidering af fondsformuen i henhold til vedtægterne.

Den disponible egenkapital består af uddelingsrammen samt overført resultat.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, herunder skattemæssige hensættelser til senere uddelinger.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

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 nominal værdi.

Noter, regnskabspraksis

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.