

Den Selvejende Institution Jagtvej 153B

Jagtvej 153 B, 2200 København N
CVR-nr. 63 09 19 28

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 24.04.17

Jesper Lind Hansen
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 22

Fonden

Den Selvejende Institution Jagtvej 153B
Jagtvej 153 B
2200 København N
Telefon: 35 81 98 45
Hjemsted: København N
CVR-nr.: 63 09 19 28
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Birgit Søderberg Hansen

Bestyrelse

Dorthe Helmer Budtz
Jesper Lind Hansen
Eline Levin
Monica Birgit Thon
Pia Fris Laneth
Henrik Nepper-Christensen
Camilla Bredholt

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for Den Selvejende Institution Jagtvej 153B.

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.

København N, den 24. april 2017

Direktionen

Birgit Søderberg Hansen

Bestyrelsen

Dorthe Helmer Budtz
Formand

Jesper Lind Hansen

Eline Levin

Monica Birgit Thon

Pia Fris Laneth

Henrik Nepper-Christensen

Camilla Bredholt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Den Selvejende Institution Jagtvej 153B

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Selvejende Institution Jagtvej 153B 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 24. april 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peter Vinstrup Henriksen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Fondens formål er at drive Ejendommen, Jagtvej 153 og stille den til rådighed for Kvindehjemmet.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der har ikke været væsentlig usikkerhed eller usædvanlige forhold, der har påvirket indregningen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK 1.102.086 mod DKK 1.790.388 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.553.885. Årets resultat er påvirket af afholdte vedligeholdelsesarbejder på t.kr. 1.023.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Fonden forventer et positivt resultat før skat på niveau med 2016.

Efterfølgende begivenheder

Der er primo 2017 foretaget et ekstraordinært afdrag på 4 mio. kr på lånet til hjemfaldsforpligtelsen. Herudover er der efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Fondens uddelingspolitik

Fondens formål er at stille ejendommen Jagtvej 153 B til rådighed for Kvindehjemmet. Fonden betragter afdrag på lån til den indfrieede hjemfaldsforpligtelse i alt kr. 576.294 som en intern uddeling til Kvindehjemmet i København.

Fonden har til hensigt at fortsætte de interne uddelinger ved afdrag på den indfrieede hjemfaldsforpligtelse.

Redegørelse for god fondsledelse

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

- Fonden har ikke ønsket at fastsætte en aldersgrænse for medlemmer af bestyrelsen. Fondens bestyrelse mener, at alder ikke i sig selv er kvalificerende eller diskvalificerende og i

stedet tilstræbes sammensætning af en kvalificeret bestyrelse, som hvert år evaluerer deres eksisterende kompetencer holdt op mod de krav, som fondens formål fordrer.

- Der er ikke fastsat en maksimal valgperiode for valg til bestyrelsen. Fondens bestyrelse anser det for vigtigt, at der er en kontinuitet i bestyrelsesarbejdet. Fondens bestyrelse vurderer ved udpegning bestyrelsens sammensætning herunder mangfoldighed samt at medlemmernes kompetencer enkeltvis og samlet afspejler de krav fondens formål, herunder strategi, økonomisk stilling og forhold i øvrigt, stiller. Bestyrelsesarbejdet forudsætter forståelse for Kvindehjemmet og dets tilbud til de berørte kvinder, og det betinger en længere funktionstid for bestyrelsesmedlemmerne for at opbygge den nødvendige baggrund for forståelsen.

- Fondens væsentligste aktivitet er at understøtte Kvindehjemmet i København. Af den grund finder fonden det væsentligt, at fondens bestyrelsesmedlemmer også er medlemmer af Kvindehjemmets bestyrelse.

- Der er ikke etableret en formaliseret evalueringsproces for direktion og bestyrelse. Fondens bestyrelse vurderer, at det sker løbende under bestyrelsesarbejdet.

Bestyrelsens sammensætning

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

Bestyrelsen består af 7 medlemmer.

Dorthe Helmer Budtz, fødselsår 1952, kvinde

Stilling: Jurist

Dato for indtræden i bestyrelsen: August 2006. Medlemmet er genvalgt i 2016.

Særlige kompetencer: Erfaringer med juridiske problemstillinger fra mange års offentlig ansættelse.

Øvrige ledelseserhverv: Nej.

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig

Jesper Lind Hansen, fødselsår 1944, mand

Stilling: Direktør, statsaut. revisor med deponeret bestalling

Dato for indtræden i bestyrelsen: Maj 2015. Medlemmet er genvalgt i 2016.

Særlige kompetencer: Økonomi og virksomhedsdrift

Øvrige ledelseserhverv: C.E Jensens Fond; CEJ Ejendomsadministration A/S; CEJ Aarhus A/S; Aktieselskabet Matr. Nr. 363, Vestervold kvarter; Jørgensen og Co. A/S (formand); Cody ApS (formand); Direktør, Henry Jørgensen og Hustru Rigmor Jørgensens Fond; A/S Henry Jørgensen og Co. Invest og Taarnborg Fondet

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Eline Levin, fødselsår: 1966, kvinde

Stilling: Psykiater

Dato for indtræden i bestyrelsen: August 2006 - Orlov august 2010 til september 2013.

Medlemmet er genvalgt i 2016.

Særlige kompetencer: Praksis med særligt kendskab til sårbare børn.

Øvrige ledelseserhverv: Nej

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Monica Birgit Thon, fødselsår: 1950, kvinde

Stilling: Arkitekt

Dato for indtræden i bestyrelsen: August 2006. Medlemmet er genvalgt i 2016.

Særlige kompetencer: Solidt kendskab til byggeledelse og bygningsvedligeholdelse

Øvrige ledelseserhverv: Nej

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Pia Fris Laneth, fødselsår: 1956, kvinde

Stilling: Journalist og forfatter

Dato for indtræden i bestyrelsen: August 2006 - Orlov november 2011 til november 2012.

Medlemmet er genvalgt i 2016.

Særlige kompetencer: Forskning og kendskab til sårbare kvinder og børns vilkår i Danmark.

Øvrige ledelseserhverv: Nej.

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Henrik Nepper-Christensen, fødselsår 1948, mand

Stilling: Cand. Polit., tidligere Departementschef

Dato for indtræden i bestyrelsen: April 2016. Medlemmet er valgt i 2016.

Særlige kompetencer: Ledelseserfaring - bl.a. Departementschef i 18 år.

Øvrige ledelseserhverv: Medlem af følgende bestyrelser: Dansk Antistalking Center, Cafe Exit og Fugleværdsfonden.

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Camilla Bredholt, fødselsår: 1965, kvinde

Stilling: Autodidakt nødhjælpsarbejder med en international studentereksamen og derudover masser af erhvervs erfaring.

Dato for indtræden i bestyrelsen: April 2016. Medlemmet er valgt i 2016.

Særlige kompetencer: Startede Læger uden Grænser op i DK i 1993.

Øvrige ledelseserhverv: Bestyrelsesmedlem i: Jaschafonden, HOPE house of Peace, United World College DK, Teatret ved Sorte Hest, INDEX-design to improve life.

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Resultatopgørelse

Note		2016 DKK	2015 DKK
	Bruttofortjeneste	1.635.980	2.492.950
1	Personaleomkostninger	-39.800	-42.500
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-78.323	-78.323
	Resultat før finansielle poster	1.517.857	2.372.127
	Finansielle indtægter	0	3.779
	Finansielle omkostninger	-123.771	-234.518
	Resultat før skat	1.394.086	2.141.388
	Skat af årets resultat	-292.000	-351.000
	Årets resultat	1.102.086	1.790.388

Forslag til resultatdisponering

	Overført resultat	1.102.086	1.790.388
	I alt	1.102.086	1.790.388

	31.12.16	31.12.15
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Grunde og bygninger	9.219.274	9.242.245
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	5.351
2 Materielle anlægsaktiver i alt	9.219.274	9.247.596
Anlægsaktiver i alt	9.219.274	9.247.596
Andre tilgodehavender	2.518.313	121.255
Periodeafgrænsningsposter	52.894	52.366
Tilgodehavender i alt	2.571.207	173.621
Likvide beholdninger	3.414.525	7.066.703
Omsætningsaktiver i alt	5.985.732	7.240.324
Aktiver i alt	15.205.006	16.487.920

	31.12.16	31.12.15
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Fondskapital	300.000	300.000
Overført resultat	6.253.885	5.151.799
Egenkapital i alt	6.553.885	5.451.799
Hensættelser til udskudt skat	1.517.000	1.225.000
Hensatte forpligtelser i alt	1.517.000	1.225.000
3 Gæld til realkreditinstitutter	4.721.917	5.306.840
3 Deposita	1.565.500	1.550.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.287.417	6.856.840
3 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	584.923	576.293
Leverandører af varer og tjenesteydelser	81.362	25.000
Anden gæld	180.419	2.352.988
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	846.704	2.954.281
Gældsforpligtelser i alt	7.134.121	9.811.121
Passiver i alt	15.205.006	16.487.920

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Fondskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16		
Saldo pr. 01.01.16	300.000	5.151.799
Forslag til resultatdisponering	0	1.102.086
Saldo pr. 31.12.16	300.000	6.253.885

	2016 DKK	2015 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	39.800	42.500
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	0	0
Vederlag til ledelsen:		
Vederlag til bestyrelse	39.800	42.500
Vederlag til bestyrelse	39.800	42.500
2. Materielle anlægsaktiver		
Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.16	62.370.454	26.752
Tilgang i året	50.000	0
Kostpris pr. 31.12.16	62.420.454	26.752
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-53.128.208	-21.401
Afskrivninger i året	-72.972	-5.351
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-53.201.180	-26.752
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	9.219.274	0

3. 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	584.923	2.293.307	5.306.840	5.883.133
Deposita	0	1.565.500	1.565.500	1.550.000
I alt	584.923	3.858.807	6.872.340	7.433.133

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Institutionen er frivilligt momsregistreret for udlejning af fast ejendom. Såfremt ejendommen sælges, eller der sker ændret benyttelse inden for de næste 10 år, vil en del af den afløftede moms skulle tilbagebetales.

Forpligtelsen pr. 31. december 2016 udgør t.kr. 1.622.

Der er skattemæssigt foretaget hensættelser til uddeling til almennyttige formål. Såfremt hensættelserne ikke er uddelt til formålet inden for 5 år, skal de medregnes ved opgørelse af den skattepligtige indkomst med et tillæg på 5 % p.a., hvilket kan medføre fondsskat.

5. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser for regnskabsklasse C-mellem.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 ejendomsomkostninger 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.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

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

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	50	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

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 rentekomkostninger m.v.

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

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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".

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.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Uddelinger

Bevilgede uddelinger omfatter uddelinger, der er disponeret, både hvad angår formål/modtager som beløb og tidspunkt. Bevilgede uddelinger, som på balancedagen endnu ikke er udbetalt, indregnes under anden gæld.

Aktuelle og udskudte skatter

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

5. 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.