

Odense Lærerforening - Særlig Fond

Klaregade 19 2, 5000 Odense C
CVR-nr. 23 14 74 16

Årsrapport for 2020

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

Foreningen

Odense Lærerforening - Særlig Fond
Klaregade 19 2
5000 Odense C
Telefon: 66 12 68 90
Telefax: 65 91 85 60
Hjemsted: Odense
CVR-nr.: 23 14 74 16
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Kredsstyrelse

Formand Anne-Mette Kæseler Jensen
Næstformand Dennis Vikkelsø
Charlotte Holm
Niels Munkholm Rasmussen
Jan Andersen
Ida Clemensen
Maria Persson
Henrik Oxholm
Ida Nordendorf Knudsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Odense Lærerforening - Særlig Fond.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til godkendelse.

Odense, den 25. februar 2021

Kredsstyrelsen

Anne-Mette Kæseler Jensen Formand	Dennis Vikkelsø Næstformand	Charlotte Holm
--------------------------------------	--------------------------------	----------------

Niels Munkholm Rasmussen	Jan Andersen	Ida Clemensen
--------------------------	--------------	---------------

Maria Persson	Henrik Oxholm	Ida Nordendorf Knudsen
---------------	---------------	------------------------

Til medlemmerne i Odense Lærerforening - Særlig Fond

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Odense Lærerforening - Særlig Fond for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, 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 foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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 foreningen 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Årsregnskabet indeholder i overensstemmelse med sædvanlig praksis del af ledelsen godkendte resultatbudget for 2020. Budgettallene, som fremgår i en særskilt kolonne i tilknytning til resultatopgørelsen og noter, har ikke været underlagt revision.

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 foreningens 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 foreningen, 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 foreningens 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 foreningens 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 foreningen 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 transaktio-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ner 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.

Odense, den 25. februar 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Welinder
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
Lejeindtægter, Klaregade	930	991	968	936	924
Bruttofortjeneste I	706	744	728	668	647
Resultat før finansielle poster	581	620	604	483	462
Resultat før skat	211	547	529	415	374
Resultat af ophørende aktiviteter	426	408	408	307	228
Årets resultat	124	426	408	307	228
Materielle anlægsaktiver	7.607	6.926	6.739	6.634	6.770
Samlede aktiver	16.094	8.671	8.536	8.223	7.974
Egenkapital	5.377	5.253	4.827	4.418	4.111
Gældsforpligtelser	10.717	3.418	3.709	3.805	3.883

Nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	2%	8%	9%	7%	6%
Bruttomargin	76%	75%	75%	71%	70%
Overskudsgrad	62%	63%	62%	52%	50%

Nøgletal - fortsat -

	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	33%	61%	57%	54%	52%

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i i udlejning af ejendom samt i en given situation at yde økonomisk støtte til Odense Lærerforening.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 123.902 mod DKK 426.449 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 5.376.890.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende. Ombygningen af ejendommen i Klaregade går pt. som planlagt.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Som der blev orienteret om på generalforsamlingen i 2019, er der igangsat ombygning og modernisering af foreningens ejendom i Klaregade i en forventet størrelsesorden af ca. 10 mio. kr. Byggeriet forventes færdigt omkring sommeren 2021, og en del af de udgifter, som foreningen i dag har til lokaleleje eksternt, forventes herefter at kunne spares ved afholdelse af flere arrangementer i Lærernes Hus. Uforpligtende anslår foreningens revisor ud fra lejeindtægterne og de nuværende lejere ejendommens dagsværdi til omkring 20 mio. kr., hvorfor ejendommen rigeligt vurderes at kunne bære investeringen og samtidig vil stige i værdi.

Note	2020 DKK	2019 DKK	Ikke revideret budget	
			2020 DKK	
1	Lejeindtægter, Klaregade	929.992	990.716	1.004.500
2	Drift, Klaregade	-108.097	-131.356	-236.100
	Administrationsomkostninger	-116.278	-115.000	-115.000
	Bruttofortjeneste I (75,9% - 75,1% - 65,0%)	705.617	744.360	653.400
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-124.597	-124.597	-125.000
	Resultat før finansielle poster	581.020	619.763	528.400
4	Finansielle indtægter	0	5.222	7.000
5	Finansielle omkostninger	-370.438	-77.836	-93.000
	Finansielle poster i alt	-370.438	-72.614	-86.000
	Resultat før skat	210.582	547.149	442.400
	Skat af årets resultat	-86.680	-120.700	-120.000
	Årets resultat	123.902	426.449	322.400
Forslag til resultatdisponering				
	Overført resultat	123.902	426.449	322.400
	I alt	123.902	426.449	322.400

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	7.606.624	6.926.138
6	Materielle anlægsaktiver i alt	7.606.624	6.926.138
	Anlægsaktiver i alt	7.606.624	6.926.138
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	48.944
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	191.666
	Andre tilgodehavender	6.334	0
	Tilgodehavender i alt	6.334	240.610
	Indestående i kreditinstitutter	8.481.223	1.504.640
	Likvide beholdninger i alt	8.481.223	1.504.640
	Omsætningsaktiver i alt	8.487.557	1.745.250
	Aktiver i alt	16.094.181	8.671.388

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Overført resultat	5.376.890	5.252.988
	Egenkapital i alt	5.376.890	5.252.988
7	DLR Realkreditlån, udløb 2050	7.974.463	660.713
7	Odense Lærerforening	0	2.261.864
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.974.463	2.922.577
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	245.550	170.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	77.000	77.000
8	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.132.299	51.366
9	Deposita	201.379	196.757
	Selskabsskat	86.600	700
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.742.828	495.823
	Gældsforpligtelser i alt	10.717.291	3.418.400
	Passiver i alt	16.094.181	8.671.388

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20	
Saldo pr. 01.01.20	5.252.988
Forslag til resultatdisponering	123.902
Saldo pr. 31.12.20	5.376.890

	2020	2019	Ikke revideret budget 2020
	DKK	DKK	DKK

1. Lejeindtægter, Klaregade

Klaregade 19, stuen	327.411	314.252	320.000
Klaregade 19, 1.	197.478	278.324	287.000
Klaregade 19, 2., Odense Lærerforening	191.625	190.425	192.000
Klaregade 19, 3.	69.993	67.954	66.000
Klaregade 19, 3.	123.620	120.020	120.000
Klaregade 19, 4., Odense Lærerforening	19.865	19.741	19.500
I alt	929.992	990.716	1.004.500

2. Drift, Klaregade

Forbrugsafgifter, varmeregnskab	-8.597	-16.403	7.800
Ejendomsskat	34.735	43.458	60.000
Forsikringer	25.703	22.171	20.200
Vedligeholdelse	-4.809	22.210	100.000
Rengøring	4.600	4.600	4.600
Vicevært	44.730	43.524	43.500
Øvrige ejendomsomkostninger	11.735	11.796	0
I alt	108.097	131.356	236.100

3. Administrationsomkostninger

Porto og gebyrer	1	0	0
Revision	20.000	20.000	20.000
Advokat	5.000	0	0
Honorar Odense Lærerforening	95.000	95.000	95.000
Øvrige administrationsomkostninger	-3.723	0	0
I alt	116.278	115.000	115.000

	2020	2019	Ikke revideret budget 2020
	DKK	DKK	DKK
4. Finansielle indtægter			
Renter, pengeinstitutter	0	5.222	7.000
I alt	0	5.222	7.000

5. Finansielle omkostninger

Prioritetsrenter	197.435	9.440	13.000
Odense Lærerforening	61.353	65.499	80.000
Renter, andre lån og kontrakter	1.315	0	0
Rentetillæg, selskabsskat	0	2.897	0
Amortiseret kurstab mv., finansielle forpligtelser	2.295	0	0
Garantiomkostninger	108.040	0	0
I alt	370.438	77.836	93.000

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og byg- ninger
Kostpris pr. 01.01.20	10.376.167
Tilgang i året	805.083
Kostpris pr. 31.12.20	11.181.250
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-3.450.029
Afskrivninger i året	-124.597
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-3.574.626
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	7.606.624

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
DLR Realkreditlån, udløb 2050	245.550	7.030.266	8.220.013	715.713
Odense Lærerforening	0	0	0	2.376.864
I alt	245.550	7.030.266	8.220.013	3.092.577

	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

8. Gæld til tilknyttede virksomheder

Mellmeregning Odense Lærerforening	2.132.299	0
Deposita Odense Lærerforening	0	51.366
I alt	2.132.299	51.366

9. Deposita

Deposita, eksterne lejere	201.379	196.757
I alt	201.379	196.757

10. Eventualforpligtelser

Foreningen har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.20.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 716 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 8.220.

Af foreningens øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 0 skønnes t.DKK 0 at være omfattet af pantsætningen til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter.

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A.

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 foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, 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

Lejeindtægter

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Ejendomsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 DKK
Bygninger	20-50	4.000.000

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 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.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger.

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 salgsmkostninger 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 foreningens 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 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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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 foreningens 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.