

Ordet og Israel

Vejlby Centervej 46, 1. th
8240 Risskov
CVR-nr. 11 86 34 18

Årsrapport for 2023

Godkendt på årsmøde, den 05. juli 2024



STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB

Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

Aarhus
Tangen 9
8200 Aarhus N

Tel. 87 32 57 00
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

Foreningsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet	3 - 4
Ledelsesberetningen	5 - 6
Resultatopgørelse	7 - 8
Balance	9 - 10
Noter	11 - 15
Anvendt regnskabspraksis	16 - 18

Foreningsoplysninger

Forening

Ordet og Israel
CVR-nr.: 11 86 34 18
Vejlby Centervej 46, 1. th
8240 Risskov
Hjemsted: Aarhus

Bestyrelse

Rolf Weber Jørgensen, formand
Poul Arne Nyborg, næstformand
Leif Sonne Mortensen
Finn Andersen
Lone Borch Kristensen
Gustav Christensen
Preben Højgaard
Nicolai Kaltoft
Gitte Sloth Nielsen

Sekretariatet

Ole Andersen, Generalsekretær
Nicklas Lautrup-Meiner, Landssekretær

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Bestyrelsen og sekretariatet aflægger hermed årsrapport for Ordet og Israel for regnskabsåret 01.01. – 31.12.23.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med god regnskabsskik, jf. beskrivelsen i anvendt regnskabspraksis.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet.

Risskov, den 25. juni 2024

Ledelse

Nicklas Lautrup-Meiner
Landssekretær

Ole Andersen
Generalsekretær

Bestyrelse

Rolf Weber Jørgensen
Formand

Poul Arne Nyborg
Næstformand

Leif Sonne Mortensen

Finn Andersen

Lone Borch Kristensen

Gustav Christensen

Preben Højgaard

Nicolai Kaltoft

Gitte Sloth Nielsen

Den uafhængige revisor revisionspåtegning

Til ledelsen i Ordet og Israel

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ordet og Israel for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med god regnskabsskik, jf. anvendt regnskabspraksis.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med god regnskabsskik, jf. anvendt regnskabspraksis.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 god regnskabsskik, jf. anvendt regnskabspraksis. 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

Den uafhængige revisor revisionspåtegning

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i foreningen, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Overtrædelse af skattelovgivningen

I strid med skattelovgivningen er der ikke indberettet løn og A-skat i Danmark for den periode, hvor medarbejdere med base i Israel var evakuerede til Danmark, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Vi har efterfølgende fået oplyst og modtaget dokumentation på, at den udbetalte løn er efterangivet til Skattestyrelsen.

Aarhus, den 25. juni 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Lars Østergaard

Statsaut. revisor

Generelt

Ordet og Israels formål er, at Israel skal få Bibelens syn på Jesus som Messias, og at kristne skal få Bibelens syn på Israel. Dette søges fremmet blandt andet ved oplysnings- og mødevirk-somhed i Danmark, ved udsendelse af medarbejdere til socialt/diakonalt hjælpe-, menigheds- og ungdomsarbejde i Israel og ved at støtte organisationer og projekter, som kan fremme for-målet.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med vedtægterne og god regnskabsskik.

Årets resultat

Årets regnskabsmæssige resultat er opgjort til et overskud på 904.154 kr. Resultatet betragtes som meget tilfredsstillende, da evakuering fra Israel og aflysning af aktiviteter i landet har haft væsentlig indflydelse på driften.

Gavebidragene til Ordet og Israel var de højeste nogensinde til organisationen. Ordet og Israels venner bidrog således i 2023 med direkte gaver på i alt 5.532.101,05 kr. hvilket er en stigning på 1.368.480,77 kr. i forhold til 2022.

Derudover er der indsamlet bidrag på 455.700 kr. til køb af lejlighed samt 405.184,50 kr. til eva-kuerede israelere efter terrorangrebet 7. oktober.

Der er indgået testamentariske gaver i årets løb på 18.642 kr. Beløbet indgår i arvepuljen. Fra arvepuljen er indtægtsført 551.582 kr. i resultatopgørelsen. Beløbet er gennemsnittet af testa-mentariske gaver de seneste 5 år.

Evakueringen af vores medarbejdere medførte i årets løb en skattemæssig forvikling. Skatte-styrelsen oplyste mundtligt, at medarbejdernes løn og skattebetaling forsat kunne udbetales i Israel under evakueringsopholdet. Lønnen blev således beskattet i Israel.

Efterfølgende har revisor oplyst os, at de vurderer, at der skulle foregå fuld beskatning af lønnen i Danmark, hvor medarbejderne befandt sig.

Forholdet er bragt i orden inden regnskabets aflæggelse, og således afsluttet.

Korrektionen andrager 124.314 kr. excl. eventuelle renter og rettelser som følge af medarbejde-rens registrering hos Skattestyrelsen på udbetalingstidspunktet (udrejst eller hjemme i Dan-mark), der vil påvirke resultatopgørelsen i 2024 .

Årets resultat overføres til 2024 til at dække likviditetsunderskud grundet underskuddet på knap 450.000 kroner i 2022, den ekstra skatteindbetaling i 2024 samt 100.000 kr. støtte af orga-nisationer i Israel i overensstemmelse med Ordet og Israels formål.

Forventninger til de kommende år

Ledelsen er optimistisk for det kommende år, da gaveindtægterne forsat er stabile. Der for-ventes desuden en stigning i arveindtægter ud fra de kendte bobehandlinger.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsregnskabet.

Bestyrelsen har godkendt et budget for 2024 med et overskud på 7.428 kr

Resultatopgørelsen

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Gavebrevskontrakter		1.011.302	977.928
Almindelige gaver § 8		4.004.991	2.719.157
Møde- og kirkekollekter		289.181	226.201
Yad va Lev		215.968	215.995
Yad va Lev, senior		10.659	24.125
Sponsorløb		92.092	81.303
Sponsorløb – overført til Yad va Lev		-92.092	-81.303
Arv efter udligning		551.582	762.017
Tips- og Lottoindtægter		112.666	111.615
Momsrefusion		43.863	58.644
Gaver til bestemte formål	2	873.445	381.237
Medlemskontingenter		231.810	228.610
Gaver i alt		7.345.467	5.705.529
Gaver til bestemte formål overført		(874.238)	(381.751)
Donationer givet i 2020, givet til Ukraineindsamling		0	(91.000)
Anvendt fra byggefondene til dækning af afskrivninger		420.840	366.047
Indtægter i alt		6.892.069	5.598.825
Jerusalem	3	(1.951.439)	(1.784.215)
Poriya	4	(744.298)	(1.174.276)
Joffi		(188.796)	(189.103)
Arbejde i Danmark	5	(2.461.043)	(2.278.916)
Sekretariat i Danmark	6	(611.069)	(620.664)
Omkostninger i alt		(5.956.645)	(6.047.173)
Resultat af primær drift		935.424	(448.348)
Finansielle poster		(31.270)	(504)
Resultat af finansielle poster		(31.270)	(504)

Resultatopgørelsen

Årets resultat	904.154	(448.851)
Forslag til resultatdisponeringen		
Overført til næste år	904.154	(448.851)

Balance**AKTIVER**

	Note	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
Joffihuset i Jerusalem		1.177.223	1.181.705
Det Danske Hus		8.799.982	9.161.547
Lederlejlighed		5.857.756	
Driftsmateriel og istandsættelse		80.245	84.459
Biler		488.797	591.773
Materielle anlægsaktiver	7	16.404.003	11.019.484
Anlægsaktiver		16.404.003	11.019.484
Varelager		114.000	130.881
Deponering		165.688	135.576
Debitorer		0	33.055
Andre tilgodehavender	8	46.210	96.246
Periodeafgrænsningsposter		127.091	25.636
Tilgodehavender		452.989	421.394
Kasse- og bankbeholdning i Danmark		2.426.732	5.921.087
Kasse- og bankbeholdning i Israel		130.123	446.020
Likvide beholdninger		2.556.855	6.367.107
Omsætningsaktiver		3.009.844	6.788.502
Aktiver		19.413.847	17.807.987

Balance**Passiver**

	Note	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
Egenkapital primo		1.882.932	2.331.784
Årets over- og underskud		904.154	-448.851
Resultatdisponering tidligere år		0	0
Egenkapital		2.787.086	1.882.932
Arveudligningskonto	9	847.268	1.380.207
Byggefond vedrørende Poriya	10	7.055.532	7.406.337
Byggefond vedrørende JoffiHuset	11	923.171	927.653
Byggefond vedrørende lederlejlighed	12	3.576.397	178.500
Henlæggelser		12.402.368	9.892.697
Indefrosne feriepenge		0	0
Lån fra Vennerne		1.714.500	144.500
Langfristede gældsforpligtelser		1.714.500	144.500
Kortfristet andel af langfristet gæld	13	87.000	22.000
Lån fra Vennerne		1.000.000	1.000.000
Forudbetalt abonnement		318.320	262.240
Forudbetalt medlemskab		313.345	252.595
Forudbetalt ophold		232.522	810.026
Kreditorer		24.016	8.697
Periodiseringsposter		96.209	140.241
Arvesager til videreformidling		0	3.021.091
Skyldig moms		6.304	7.408
Skyldig A-skat, AM-bidrag og ATP		350.768	280.601
Skyldig skat mv. Israel		0	0
Skyldige feriepenge		81.409	72.958
Fratrædelsesgodtgørelse i Israel		0	10.000
Kortfristede gældsforpligtelser		2.509.893	5.887.857
Gældsforpligtelser		4.224.393	6.032.357
Passiver		19.413.847	17.807.987

Noter

1. Indsamling

Ordet og Israel er godkendt af Indsamlingsnævnet med J.nr.: 23-72-00838 , som berettiger foreningen til at foretage løbende indsamlinger i regnskabsåret.

I 2023 har foreningen foretaget indsamlinger i forbindelse med afholdelse af møder og arrangementer, via hjemmesiden og via foreningens magasin. Samlede indtægter ved årets indsamlinger udgør 515 t.kr.

Der har ikke været særskilte aktiviteter målrettet indsamling og derfor er der ikke opgjort direkte omkostninger til indsamlingerne.

Overskuddet er anvendt i overensstemmelse med indsamlingens formål.

2. Gaver til bestemte formål	2023	2022
Israel College of the Bible	0	12.363
Indsamling til den messianske menighed Berit Eliyahu, Haifa	0	40.253
Messianske menigheder	0	250
One for Israel	0	6.000
Ukraineindsamling	0	282.872
Indsamlet til byggefond, Det Danske Hus	11.160	19.500
Indsamlet til byggefonde, Lederlejlighed	457.100	20.000
Hjælp til evakuerede israelere, givet via Yad Hashmona	95.250	0
Hjælp til evakuerede israelere via Den danske Israelsindsamling	70.000	0
Hjælp til evakuerede israelere, givet via Peniel	60.250	0
Hjælp til evakuerede israelere via Jerusalem Assembly	70.050	0
Hjælp til evakuerede israelere, givet via Grace and Truth	40.000	0
Gave til Jerusalem Assembly	24.114	0
Gave til arbejde blandt israelere i New Zealand	24.114	0
Hensat til gave til arbejde blandt holocaustoverlevende	24.000	0
	876.038	381.237

3. Jerusalem

	2023	2022
Yad va Lev – egenbetaling	139.625	135.800
Senior Yad va Lev – egenbetaling	268.980	384.272
Udlejning seniorlejlighed	49.109	17.930
Indtægter fra ture, erstatning totalskadedet bil	13.405	138.470
	471.119	676.472

Løn og personaleomkostninger	(894.623)	(1.214.006)
Forbrug, vedligehold og afskrivninger, Joffihuset	(225.073)	(114.325)
Senior Yad va Lev	(281.198)	(337.573)
Administration	(533.362)	(382.350)
Yad va Lev, mad, ture, biler inkl. afskrivninger	(429.729)	(412.432)
Udgifter lederlejlighed	(58.573)	0
	(2.422.558)	(2.460.687)

(1.951.439) (1.784.215)

4. Poriya Discipelskole

Kursistbetalinger	867.092	865.700
Andre indtægter, Det Danske hus / erstatning stjålet bil	32.500	(7.729)
Øvrige undervisningsrelaterede omkostninger	(407.935)	(574.363)
	491.657	283.608

Andre kurser

Kursistbetaling	205.640	602.874
Kost	(15.836)	(102.290)
Øvrige omkostninger, transport mv.	(208.410)	(427.388)
	(18.606)	73.196

Subtotal

473.051 356.804

Løn og personaleomkostninger – Poriya	(448.043)	(597.322)
Husleje, el, gas, vand, vedligehold og afskrivninger	(696.259)	(798.585)
Administration	(25.332)	(57.516)
Biludgifter mv.	(47.715)	(77.656)
	(1.217.349)	(1.531.080)
	(744.298)	(1.174.276)

5. Arbejde i Danmark	2023	2022
Lønoms-kostninger	(2.055.321)	(2.024.111)
Magasinet Ordet og Israel		
Abonnementsindtægter	278.720	286.590
Portostøtte	61.914	55.737
Annonceindtægter	34.338	49.644
Indtægter i alt	374.973	391.971
Lønandel	(216.734)	(113.487)
Trykning	(177.779)	(191.561)
Bladforsendelse	(185.867)	(182.253)
Layout	(31.250)	(31.250)
Diverse	(1.500)	(3.438)
Udgifter i alt	(613.130)	(521.988)
Magasinet Ordet og Israel, nettoresultat	(238.158)	(130.017)
Forlaget		
Salg	58.048	50.295
Varekøb	(71.889)	(42.872)
Regulering af varelager	(16.881)	8.028
Bruttoavance	(30.722)	15.451
Lønandel	(32.478)	(31.638)
Diverse, Forlaget	2.161	-
Udgifter i alt	(30.318)	(31.638)
Forlaget, nettoresultat	(61.040)	(16.188)
Omkostning ved mødeaktivitet mv.	(106.524)	(108.600)
Arbejde i Danmark i alt	(2.461.043)	(2.278.916)

6. Sekretariat i Danmark

	2023	2022
Lønoms-kostninger – sekretariat	(178.632)	(174.011)
Husleje	(102.775)	(100.453)
Administrationsomkostninger	(329.663)	(346.200)
	(611.069)	(620.664)

7. Materielle anlægsaktiver

	Joffihuset Jerusalem kr.	Det Danske Hus kr.	Lederlej- lighed kr.	Driftsma- teriel og istandsæt- telse kr.	Biler kr.
Kostpris 01.01.2023	3.788.623	12.807.685	-	1.326.027	1.063.660
Tilgang	-	-	5.912.549	8.256	0
Afgang	-	-	-	-	0
Kostpris 31.12.2023	3.788.623	12.807.685	5.912.549	1.334.283	1.063.660
Af- og nedskrivninger 01.01.2023	(2.606.918)	(3.646.138)		(1.241.568)	(471.887)
Årets afskrivninger	(4.482)	(361.565)	(54.793)	(12.470)	(102.976)
Af- og nedskrivnin- ger 31.12.2023	(2.611.400)	(4.007.703)	(54.793)	(1.254.038)	(574.863)
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	1.177.223	8.799.982	5.857.756	80.245	488.797

8. Andre tilgodehavender

	31.12.23	31.12.22
Skattekonto	-	-
Øvrige tilgodehavender	46.210	96.246
	46.210	96.244

9. Arveudligningskonto

Saldo primo	1.380.207	1.236.204
Årets modtagne arv	18.643	906.021
Overført til resultatopgørelse	(551.582)	(762.017)

	847.268	1.380.207
10. Byggefond vedrørende Poriya	31.12.23	31.12.22
Saldo primo	7.406.337	7.748.402
Årets tilgang i form af gaver mv.	10.760	19.500
Indtægtsført i året til dækning af afskrivninger	(361.565)	(361.565)
	7.055.532	7.406.337

Andel af byggefond, der indtægtsføres inden for de næste 12 måneder	361.565	361.565
---	---------	---------

11. Byggefond vedrørende Joffihuset

Saldo primo	927.653	932.135
Indtægtsført i året til dækning af afskrivninger	(4.482)	(4.482)
	923.171	927.653

Andel af byggefond, der indtægtsføres inden for de næste 12 måneder	4.482	4.482
---	-------	-------

12. Byggefond vedrørende lederlejlighed

Saldo primo	178.500	158.500
Årets tilgang i form af gaver mv.	455.700	20.000
Årets tilgang i form af arveindtægter	3.009.688	
Engangsudgifter i forbindelse med lejlighedskøb	-12.698	
Indtægtsført i året til dækning af afskrivninger	-54.793	0
	3.576.397	178.500

13. Langfristede gældsforpligtelser til lederlejlighed

Gæld primo	1.727.000
Afdrag i regnskabsåret	87.000
Gæld ultimo	1.640.000
Forventet restgæld om 5 år	542.000
Forventet restgæld om 10 år	45.000

13. Eventualforpligtelser mv.

Der er indgået en huslejeaftale med en opsigelsesperiode på 6 måneder. Den årlige husleje udgør 110 t.kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med god regnskabsskik, jf. beskrivelsen nedenfor.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når foreningen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Indtægter

Gavebrevsindtægter, gaver og kollekter medregnes i det år, hvor indbetalingen finder sted. Undtaget er dog gaver, der gives til byggefondene. Disse gaver indtægtsføres i takt med at der afskrives på de til byggefondene hørende bygninger. Ikke-indtægtsførte gaver til byggefondene passiveres på særskilt henlæggelse.

Modtagen arv indtægtsføres med 20%, i det år den modtages, og med 20% i hvert af de efterfølgende fire år. Ikke-indtægtsført arv passiveres på særskilt henlæggelse.

Medlems- og abonnementsindtægter på bladet "Ordet & Israel" samt kursistbetalinger periodiseres.

Omkostninger

Omkostninger omfatter personale- og administrationsomkostninger samt omkostninger til afholdelse af kurser, studieture mv. Omkostningerne indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som omkostningen vedrører.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger, pensioner mv. til foreningens personale.

Lønomsomkostninger for medarbejderne i Danmark er udgiftsført under posten "sekretariat" med følgende undtagelser:

- 10% af generalsekretærens løn er udgiftsført under bladet "Ordet & Israel".
- 10% af forretningsførerens løn er udgiftsført under bladet "Ordet & Israel", 15% er udgiftsført under "Joffi" og 10% er udgiftsført under Forlaget.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt transaktioner i fremmed valuta.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Bygningerne afskrives over 25 år.

Biler afskrives med 15% årligt. Øvrige materielle anlægsaktiver afskrives over forventet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Beholdning af bøger medtages til kostpris eller dagspris, hvor denne er lavere. Bøger ældre end tre år er nedskrevet til nul. Der foretages nedskrivning for ukurans.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Henlæggelser

Henlæggelser består af modtagne gaver til byggefondene og arv. Gaver der er modtaget til byggefondene indtægtsføres i takt med at der afskrives på de til byggefondene hørende bygninger. Modtagen arv indtægtsføres med 20%, i det år den modtages, og med 20% i hvert af de efterfølgende fire år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår og vedrører forudbetalinger til abonnement, medlemskab, kurser og lignende.

Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til gennemsnitskurs kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.