

individuele aandelen van beursgenoteerde vennootschappen (de aandelen binnen het zogenaamde Effectendepot worden niet als beleggingen gezien, aangezien ze zijn verworven om toegang tot aandeelhoudersvergaderingen te krijgen). Het restant van de reserves wordt belegd in (Staats)obligaties met een hoge rating, of wordt gestald op spaarrekeningen en deposito's.

Grondslagen voor de balanswaardering

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen investeringen in eigen-vermogensinstrumenten betreffen beursgenoteerde aandelen die niet behoren tot een handelsportefeuille en worden (per fonds) gewaardeerd tegen de reële waarde, waarbij de waardeveranderingen direct in de winst-en-verliesrekening worden verwerkt.

Vanaf 2013 worden (aandelenfonds)beleggingen fiscaal gewaardeerd op de laagste van verkrijgingsprijs of reële waarde, in plaats van altijd op reële waarde. In de commerciële jaarrekening blijven ze gewaardeerd op reële waarde.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Eigen vermogen

De overige reserves zijn vrij beschikbaar voor aanwending door de vereniging. Er is vooralsnog geen sprake van zogeheten bekleemde bestemmingsreserves.

Voorzieningen

Met aanwijsbare verplichtingen en risico's wordt rekening gehouden in de vorm van voorzieningen.

De voorziening voor groot onderhoud dient ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud aan het gebouw en wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten over een reeks van jaren. Een extern bouw bureau heeft een meerjarenonderhoudsplan opgesteld. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

De voorziening voor latente belastingverplichtingen heeft betrekking op tijdelijke verschillen tussen de waardering in de jaarrekening en de fiscale waardering van activa en passiva.

Voor de berekening van de voorziening worden de geldende belastingtarieven gehanteerd.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten van het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.