



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Søren Frichs Vej 36 L
Frichsparken
8230 Åbyhøj
T +45 87 40 60 00

CVR nr. 25 49 21 45

aarhus@rsm.dk
www.rsm.dk

MF Århus Fond

Katrinebjergvej 75, 8200 Århus

CVR-nr. 11 63 64 46

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på fondens generalforsamling den 12. november 2024.

Jørgen Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Fondsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Anvendt regnskabspraksis	13
Resultatopgørelse	17
Balance	18
Egenkapitalopgørelse	20
Noter	21

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for MF Århus Fond.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Århus, den 12. november 2024

Bestyrelse

Peter Nørgaard Andersen
formand

Bo Kikkenborg

Jørgen Peder Jørgensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i MF Århus Fond

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MF Århus Fond for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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 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 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.

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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aabyhøj, den 12. november 2024

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Hans Peter Roug
statsautoriseret revisor
mne33683

Fondsoplysninger

Fonden	MF Århus Fond Katrinebjergvej 75 8200 Århus CVR-nr.: 11 63 64 46 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Peter Nørgaard Andersen, formand Bo Kikkenborg Jørgen Peder Jørgensen
Revision	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Søren Frichs Vej 36 L 8230 Aabyhøj
Bankforbindelse	Nordjyske Bank

Ledelsesberetning

Fondens væsentligste aktiviteter

Fondens aktivitet er at udleje den af fonden tilhørende faste ejendom til Menighedsfakultetet til opførelse og drift af bygninger.

I øvrigt er fondens formål på enhver måde at yde støtte til Menighedsfakultetet i Århus og dermed beslægtet virksomhed og til de personer, som uddanner sig på Menighedsfakultetet i Århus.

God fondsledelse

Bestyrelsen skal redegøre for god fondsledelse i overensstemmelse med "Anbefalingerne om god Fondsledelse". Dette dækker over en redegørelse om bestyrelsens åbenhed og kommunikation, opgaver og vederlag, som er angivet nedenfor:

1 Åbenhed og kommunikation

- 1.1 Det anbefales, at bestyrelsen vedtager principper for eksternt kommunikation, som imødekommer behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.

Fonden forklarer

Hvorfor:

På grund af fondens størrelse har fonden erfaringsmæssigt ikke kontakt med offentligheden.

Hvordan:

Til offentlige myndigheder og lign. varetages kontakten af formanden.

2 Bestyrelsens opgaver og ansvar

2.1 Overordnede opgaver og ansvar

- 2.1.1 Det anbefales, at bestyrelsen med henblik på at sikre den erhvervsdrivende fonds virke i overensstemmelse med fondens formål og interesser mindst en gang årligt tager stilling til fondens overordnede strategi og uddelingspolitik med udgangspunkt i vedtægten.

Fonden følger denne anbefaling.

- 2.1.2 Det anbefales, at bestyrelsen løbende forholder sig til, om fondens kapitalforvaltning modsvarer fondens formål og behov på kort og lang sigt.

Fonden følger denne anbefaling.

Fonden forholder sig løbende aktivt til forvaltning af fondens formue i forhold til fondens formål – både på både kort og lang sigt.

2.2 Formanden og næstformanden for bestyrelsen

- 2.2.1 Det anbefales, at bestyrelsesformanden organiserer, indkalder og leder bestyrelsesmøderne med henblik på at sikre et effektivt bestyrelsesarbejde og skabe de bedst mulige forudsætninger for bestyrelsesmedlemmernes arbejde enkeltvis og samlet.

Fonden følger denne anbefaling.

Ledelsesberetning

- 2.2.2 Det anbefales, at hvis bestyrelsen undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige opgaver for den erhvervsdrivende fond ud over formandshvervet, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning herom, der sikrer, at bestyrelsen bevarer den uafhængige overordnede ledelse og kontrolfunktion. Der bør sikres en forsvarlig arbejdsdeling mellem formanden, næstformanden, den øvrige bestyrelse og en eventuel direktion.
- Fonden følger denne anbefaling.
Formanden udfører kun særlige opgaver for fonden, som er besluttet af bestyrelsen.
- 2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering**
- 2.3.1 Det anbefales, at bestyrelsen løbende og mindst hvert andet år vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.
- Fonden følger denne anbefaling.
Bestyrelsen drøfter årligt, om den råder over de nødvendige kompetencer.
- 2.3.2 Det anbefales, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten godkender en struktureret, grundig og gennemskuelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.
- Fonden følger denne anbefaling.
Fonden har nedskrevet proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.
- 2.3.3 Det anbefales, at bestyrelsesmedlemmer udpeges på baggrund af deres personlige egenskaber og kompetencer under hensyn til bestyrelsens samlede kompetencer, samt at der ved sammensætning og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages hensyn til behovet for fornyelse – sammenholdt med behovet for kontinuitet – og til behovet for mangfoldighed i relation til bl.a. erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.
- Fonden følger denne anbefaling.
Et af bestyrelsesmedlemmerne udpeges jf. vedtægtens §5 af Menighedsfakultetet, som fastlægger kompetencerne for dette medlem. Bestyrelsen er ved udpegning af bestyrelsen til de to andre poster opmærksom på bestyrelsens samlede kompetencer, samt behovet for kontinuitet og fornyelse.

Ledelsesberetning

- 2.3.4 Det anbefales, at der årligt i ledelsesberetningen, og på den erhvervsdrivende fonds eventuelle hjemmeside, redegøres for sammensætningen af bestyrelsen, herunder for mangfoldighed, samt at der gives følgende oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer:
- den pågældendes navn og stilling,
 - den pågældendes alder og køn,
 - dato for indtræden i bestyrelsen, hvorvidt genvalg af medlemmet har fundet sted, og udløb af den aktuelle valgperiode,
 - medlemmets eventuelle særlige kompetencer,
 - den pågældendes øvrige ledelseshverv, herunder poster i direktioner, bestyrelser og tilsynsråd, inklusive ledelsesudvalg, i danske og udenlandske fonde, virksomheder, institutioner samt krævede organisationsopgaver,
 - hvorvidt den pågældende ejer aktier, optioner, warrants og lignende i fondens dattervirksomheder og/eller associerede virksomheder,
 - hvilke medlemmer, der er udpeget af myndigheder/tilskudsyder m.v., og
 - om medlemmet anses for uafhængigt.
- 2.3.5 Det anbefales, at flertallet af bestyrelsesmedlemmerne i den erhvervsdrivende fond ikke samtidig er medlemmer af bestyrelsen eller direktionen i fondens dattervirksomhed, medmindre der er tale om et helejet egentligt holdingselskab.

Fonden følger denne anbefaling.

Fonden har ikke en hjemmeside, men vil årligt redegøre for sammensætningen af bestyrelsen i ledelsesberetningen.

Fonden følger denne anbefaling.

Ledelsesberetning

2.4 Uafhængighed

- 2.4.1 Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige. Fonden følger denne anbefaling.

Består bestyrelsen (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) af:

- op til fire medlemmer, bør mindst ét medlem være uafhængigt,
- mellem fem til otte medlemmer, bør mindst to medlemmer være uafhængige, eller
- ni til elleve medlemmer, bør mindst tre medlemmer være uafhængige, og så fremdeles.

2.5 Udpegningsperiode

- 2.5.1 Det anbefales, at bestyrelsens medlemmer som minimum udpeges for en periode på to år, og maksimalt for en periode på fire år. Fonden følger denne anbefaling. Ifølge vedtægterne §5 stk. 4 er udpegningsperioden 4 år, og det følges. Genudpegnning kan jf. §5 stk. 5 finde sted, dogmaksimalt 2 gange, således at funktionsperioden maksimalt kan blive 12 år.

- 2.5.2 Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside. Fonden følger denne anbefaling. Bestyrelsens medlemmer skal jf. §5 stk. 3 fratræde senest ved udgangen af den måned hvori de fylder 70 år.

2.6 Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og direktion

- 2.6.1 Det anbefales, at bestyrelsen fastlægger en evalueringsprocedure, hvor bestyrelsen, formanden og de individuelle medlemmers bidrag og resultater årligt evalueres, og at resultatet drøftes i bestyrelsen. Fonden følger denne anbefaling.
- 2.6.2 Det anbefales, at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktion og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier. Fonden følger denne anbefaling.

Ledelsesberetning

3 Ledelsens vederlag

- 3.1.1 Det anbefales, at medlemmer af bestyrelsen i erhvervsdrivende fonde aflønnes med et fast vederlag, samt at medlemmer af en eventuel direktion aflønnes med et fast vederlag, eventuelt kombineret med bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.
- Fonden følger denne anbefaling.
- 3.1.2 Det anbefales, at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, som hvert enkelt medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra fondens dattervirksomheder og associerede virksomheder. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag som bestyrelsesmedlemmer og en eventuel direktion modtager for udførelse af andet arbejde eller opgaver for fonden, fondens dattervirksomheder eller associerede virksomheder, bortset fra medarbejderrepræsentanternes vederlag som ansatte.
- Fonden følger denne anbefaling - se efterfølgende oversigt.

Ledelsesberetning

Der kan oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

	Peter Nørgaard Andersen	Bo Kikkenborg	Jørgen Peder Jørgensen
Alder	61 år	53 år	64 år
Køn	Mand	Mand	Mand
Indtrådt i bestyrelsen den	Indtrådt i 2020 for en 4 årigperiode	Indtrådt i 2020 for en 4 årigperiode	Indtrådt i 2020 for en 4 årigperiode
Medlemmets særlige kompetencer	<p>1986: Stiftet investeringsselskab JPS - I dag omfatter det JPS Marselis ApS, se nærmere på jpsmarselis.com.</p> <p>1982 - 1988: Cand.merc.aud. fra Handelshøjskolen Aarhus.</p> <p>1988 - 1995: Revisor hos Deloitte.</p> <p>1995 - 2006: Startede som souschef i økonomiafdelingen og de sidste 4 år i HR - Og udviklingschef for STARK og med i ledergruppen.</p>	<p>HD Økonomi og regnskabsvæsen - Aalborg universitet, 1995.</p> <p>Ledelse, økonomi, salg, service og byggeerfaring.</p>	<p>Cand.teol. fra Århus Universitet 1998.</p> <p>Bestyrelseserfaring fra bl.a. AlphaDanmark, Kristelig Handicapforening, Tænketanken for forfulgte kristne og Menighedsfakultetet.</p> <p>Ledelseserfaring for og med frivillige medarbejdere i kirkelivet - lokalt, nationalt og internationalt.</p>
Øvrige ledelseshverv	<p>2004 - : Medlem og formand for en række bestyrelser.</p> <p>2006 - : Direktør og indehaver af JPS Marselis ApS.</p>	<p>Direktør for fonden Aalborg Sømandshjem.</p> <p>Bestyrelsesmedlem i Parasollen Aalborg (socialt værested).</p>	<p>Sognepræst (kbf) i 33 år.</p>
Anses medlemmet for uafhængigt	Medlemmet anses for at være uafhængigt	Medlemmet anses for at være uafhængigt	Udpeget af Menighedsfakultetet jf.vedtægternes §5.

Ledelsesberetning

Fondens uddelingspolitik

MF Århus Fonds uddelinger bevilges jf. vedtægternes foreskrifter.

Fondens overskydende midler, med tillæg af frie reserver og efter fradrag af henlæggelser i henhold til årsregnskabsloven og efter rimelig konsolidering, skal i henhold til vedtægterne uddeles som økonomisk støtte til Menighedsfakultetet i Århus samt til personer, som uddanner sig på Menighedsfakultetet Århus. Beslutningen om uddeling af overskydende midler træffes på fondens ordinære generalforsamling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 239.404 kr. mod 103.810 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 243.791 kr. mod 100.052 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Det 100% ejede datterselskab, Ejendomsselskabet 3.16 ApS, påbegyndte i foråret 2022 opførelsen af etageejendom med 55 boliger på 1-5 etage og en erhvervsdel til kontorer i stueetagen. Totalentreprenøren Jørgen Friis Poulsen A/S indgav konkursbegæring i juni 2022, hvor byggeriet gik i stå på et stade med færdigt fundament og rejste kældervægge. Garantisummen for totalentreprisekontrakten blev først udbetalt i maj 2023. Selskabet er siden blevet tilført 8,5 mio. kr. ved kapitaludvidelse samt 22,5 mio. kr. i ansvarlige lån. Der er indgået ny totalentreprisekontrakt med LPH Byg A/S og ejendommen ventes indflytningsklar i sommeren 2025.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MF Århus Fond er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed med de tilpasninger, der følger af, at der er tale om en fond. Herudover har fonden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af materialle og immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Omkostninger vedrørende grund indeholder ejendomsskatter samt bidrag til grundejerforening.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunden Katrinebjergvej 75, måles til kostpris. Der afskrives ikke på grunden.

Andre materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Uddelinger

Uddelingerne føres direkte over disponibel kapital, og omfatter de i året foretagne udbetalinger samt henrettelser til senere uddeling.

Fondsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	239.404	103.810
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	4.387	0
2 Øvrige finansielle omkostninger	<u>0</u>	<u>-3.758</u>
Resultat før skat	243.791	100.052
Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat	<u>243.791</u>	<u>100.052</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	3.659	54.182
Overføres til hensat til uddelinger	<u>240.132</u>	<u>45.870</u>
Disponeret i alt	<u>243.791</u>	<u>100.052</u>

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2024	2023
Anlægsaktiver		
3 Grunde og bygninger	831.594	831.594
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>831.594</u>	<u>831.594</u>
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	687.540	687.540
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>687.540</u>	<u>687.540</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.519.134</u>	<u>1.519.134</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	33.709	0
Periodeafgrænsningsposter	12.489	4.686
Tilgodehavender i alt	<u>46.198</u>	<u>4.686</u>
Likvide beholdninger	<u>329.510</u>	<u>218.693</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>375.708</u>	<u>223.379</u>
Aktiver i alt	<u>1.894.842</u>	<u>1.742.513</u>

Balance 30. juni

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital		
Fondskapital	1.050.824	1.050.824
Henlagt til uddelinger	286.002	137.333
Overført resultat	548.016	544.357
Egenkapital i alt	<u>1.884.842</u>	<u>1.732.514</u>
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.000	9.999
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.000	9.999
Gældsforpligtelser i alt	<u>10.000</u>	<u>9.999</u>
Passiver i alt	<u>1.894.842</u>	<u>1.742.513</u>

1 Særlige poster

5 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Fondskapital</u>	<u>Hensat til ud- delinger</u>	<u>Disponible re- server</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2022	1.050.824	91.463	490.175	1.632.462
Henlagt af årets resultat	0	45.870	54.182	100.052
Egenkapital 1. juli 2023	1.050.824	137.333	544.357	1.732.514
Henlagt af årets resultat	0	240.132	3.659	243.791
Årets uddelinger	0	-91.463	0	-91.463
	<u>1.050.824</u>	<u>286.002</u>	<u>548.016</u>	<u>1.884.842</u>

Noter

1. Særlige poster

Det samlede administrationshonorar udgør 0 kr. pr. 30. juni 2024. Honorar og direktionsvederlag udgør 0 kr. pr. 30 juni 2024.

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>0</u>	<u>3.758</u>
	0	3.758
	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
3. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2023	<u>831.594</u>	<u>831.594</u>
Kostpris 30. juni 2024	<u>831.594</u>	<u>831.594</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>831.594</u>	<u>831.594</u>
4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2023	<u>687.540</u>	<u>687.540</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>687.540</u>	<u>687.540</u>

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Ejendomsselskabet 3.16 ApS,	70,59 %	<u>8.110.260</u>	<u>-65.141</u>
		<u>8.110.260</u>	<u>-65.141</u>

5. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Der er en usikkerhed vedrørende ejendomsskatter. Den løbende betalte ejendomsskat er baseret på den foreløbige vurdering. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at opgøre den endelige ejendomsskat. Da den endelige ejendomsvurdering ikke foreligger er det ikke muligt at opgøre forpligtelsen.