
Louis Petersens Legat

Axeltorv 2, c/o advokat Michael Steen Jensen, 1609
København V

Årsrapport for 2019/20

(regnskabsår 1/9 - 31/8)

CVR-nr. 15 63 38 16

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på fondens
bestyrelsesmøde den 14/12
2020

Michael Steen Jensen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Generelle oplysninger om fonden

Generelle oplysninger om fonden 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. september - 31. august 15

Balance 31. august 17

Noter til årsregnskabet 19

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2019 - 31. august 2020 for Louis Petersens Legat.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2020 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2019/20.

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

København, den 14. december 2020

Direktion

Michael Steen Jensen

Bestyrelse

Henrik Høeg Müller
formand

Michael Steen Jensen

Hans Jørgen Whitta-Jacobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Louis Petersens Legat og fondsmyndigheden

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2020 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2019 - 31. august 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Louis Petersens Legat for regnskabsåret 1. september 2019 - 31. august 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskab").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften; at

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hellerup, den 14. december 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Benny Voss
statsautoriseret revisor
mne15009

Conrad Lundsgaard
statsautoriseret revisor
mne34529

Generelle oplysninger om fonden

Fonden

Louis Petersens Legat
Axeltorv 2
c/o advokat Michael Steen Jensen
1609 København V

CVR-nr.: 15 63 38 16
Regnskabsperiode: 1. september - 31. august
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Henrik Høeg Müller, formand
Michael Steen Jensen
Hans Jørgen Whitta-Jacobsen

Direktion

Michael Steen Jensen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Louis Petersens Legat for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Fondens formål

Ikke-erhvervmæssige formål

Louis Petersens Legat har som sine væsentligste formål, at yde bistand til enlige kvinder med børn fortrinsvist til sikring af betryggende boligforhold samt støtte til institutioner og foranstaltninger, der tilsigter at betrygge børns velfærd (§2, stk. 2), samt at yde støtte til øjemed, hvorved det åndelige niveau søges fremmet for detailhandlerstanden i København og provinsbyerne, herunder ved gennemførelse af kulturelle arrangementer for dansk detailhandels unge samt støtte til unge detailhandelsfolks ophold på godkendte folkehøjskoler i Danmark eller tilsvarende skoler eller institutioner i udlandet (§2, stk. 3 a-c). Endelig yder legatet støtte til kulturelle, videnskabelige, og uddannelsesmæssige foranstaltninger (§ 2, stk. 4).

Erhvervmæssige formål

Fondens erhvervmæssige aktiviteter består i udlejning af to ejendomme.

Udvikling i året

Fondens resultatopgørelse for 2019/20 udviser et overskud på DKK 9.423.494, og fondens balance pr. 31. august 2020 udviser en egenkapital på DKK 151.156.485.

Konsekvenserne af Covid-19, har mange regeringer verden over har taget beslutning om at " lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien.

Udbruddet af Covid-19 har ikke påvirket og forventes ikke at komme til at påvirke fonden nævneværdigt.

Uddelinger

Der er i årets løb uddelt DKK 14.779.925 (2018/19: DKK 12.796.876), der efter fondens formål er fordelt således på hovedkategorier:

Ledelsesberetning

	<u>2019/20</u> DKK	<u>2018/19</u> DKK
Bistand til enlige kvinder med børn til sikring af betryggende boligforhold samt støtte til institutioner og foranstaltninger, der tilsigter at betrygge børns velfærd, Legatets vedtægt § 2, stk. 2	6.889.925	6.306.876
<i>Uddelinger i henhold til ligningslovens § 7, nr. 22. har i regnskabsåret 2019/20 andraget kr. 2.827.625 (2018/19: kr. 2.029.600).</i>		
Støtte til øjemed, hvorved det åndelige niveau søges fremmet for detailhandlerstanden i København og provinsbyerne, herunder ved gennemførelse af kulturelle arrangementer for dansk detailhandels unge mv., Legatets vedtægt § 2, stk. 3, a-c	3.890.000	3.940.000
Støtte til kulturelle, videnskabelige, og uddannelsesmæssige foranstaltninger, Legatets vedtægt § 2, stk. 4	<u>4.000.000</u>	<u>2.550.000</u>
Uddelinger i alt	<u>14.779.925</u>	<u>12.796.876</u>

Årets løb er til det første led af formålsbestemmelsen ydet støtte med et beløb på TDKK 6.890 (2018/19: TDKK 6.307). Støtten er ydet til forskellige private institutioner, der tilgodeser legatets formål, og til enkeltpersoner. Til legatets andet hovedformål er ydet støtte med et beløb på TDKK 3.890 (2018/19: TDKK 3.940). Den væsentligste del af dette beløb er tilskud til kulturelle arrangementer, der afholdes på handelsskoler over hele landet, idet legatet har et løbende samarbejde med skolerne herom. Til de kulturelle, videnskabelige og uddannelsesmæssige formål, i henhold til Legatets vedtægter, er støtte ydet med TDKK 4.000 (2018/19: TDKK 2.550).

Redegørelse for god fondsledelse

Jf. Lov om Erhvervsdrivende Fonde § 60 skal fonde redegøre for god fondsledelse i henhold til anbefalingerne fra Komitéen for god Fondsledelse. Legatets bestyrelse har gennemgået og taget stilling til anbefalingerne som alle følges, på nær anbefaling pkt. 2.4.1 og pkt. 2.5.1 omkring uafhængighed og udpegningsperiode af bestyrelsesmedlemmer.

I overensstemmelse med anbefaling 2.3.4 og 2.4.1 kan følgende oplyses om bestyrelsens medlemmer:

Ledelsesberetning

	Henrik Høeg Müller	Michael Steen Jensen	Hans Jørgen Whitta-Jacobsen
Stilling	Bestyrelsesformand	Bestyrelsesmedlem	Bestyrelsesmedlem
Født	18. september 1963	7. februar 1958	29. september 1955
Køn	Mand	Mand	Mand
Indtrådt i bestyrelsen	17. august 2005	16. september 2008	18. marts 2010
Genvalg har fundet sted	Ikke relevant	Ikke relevant	Ikke relevant
Medlemmets særlige kompetencer	Forsker, mangeårigt kendskab til legatets virksomhed, ansøgerkreds og navnlig kendskab til handelsskolerne. Samfundsmæssigt og kulturelt interesseret og socialt indstillet	Advokat, kendskab til arbejdet i fondsbestyrelse og administration af fonde. Samfundsmæssigt og kulturelt interesseret og socialt indstillet	Forsker, kendskab til legatets ansøgerkreds og navnlig kendskab til økonomiske forhold. Samfundsmæssigt og kulturelt interesseret og socialt indstillet
Øvrige ledelseshverv		Bestyrelsesformand: · Petersminde Fonden · Ambassadør Anker Svart og hustru Nina Svarts Fond · Grosserer Georg Bjørkner og Hustru Ellen Bjørkners Fond · Søren og Helene Hempels Legat Næstformand: · Foreningen Zoo's Dyrefond Bestyrelsesmedlem: · Louis Petersens Legat · Louis Petersens Børnegård · Aktieselskabet Havnen ved Kolby Kaas · Havnen ved Kolby Kaas Holding A/S · Egeskov Gods · Egeskov Fonden · A.E. Reimann Foundation · Komtesse Elisabeth Danneskiold-Samsøes familie- og funktionærlegat	
Udpeget af myndigheder/ tilsyn	Nej	Nej	Nej
Anses medlemmet for uafhængigt	Medlemmet anses ikke for uafhængigt, idet medlemmet har været medlem af bestyrelsen siden 17. august 2005	Medlemmet anses ikke for uafhængigt, da medlemmet er direktør for legatet, er partner i Gorrissen Federspiel, der er administrator for legatet, har været medlem af bestyrelsen i mere end 12 år og da medlemmet er medlem af Zoo's Dyrefond, der har modtaget donation fra legatet	Medlemmet anses for uafhængigt

Ledelsesberetning

Nedenfor redegøres for hver enkelt af anbefalingerne fra Komitéen for god Fondsledelse:

1. Åbenhed og kommunikation

1.1. Det anbefales, at bestyrelsen vedtager retningslinjer for ekstern kommunikation, herunder hvem, der kan, og skal udtale sig til offentligheden på den erhvervsdrivende fonds vegne, og om hvilke forhold. Retningslinjerne skal imødekomme behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.

Legatet følger anbefalingen.

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.

Legatet følger anbefalingen.

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.

Legatet følger anbefalingen.

2.2.2 Det anbefales, at hvis bestyrelsen – ud over formandshvervet – undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige driftsopgaver for den erhvervsdrivende fond, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning, 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.

Legatet følger anbefalingen.

Ledelsesberetning

2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering

2.3.1 Det anbefales, at bestyrelsen løbende vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.

Legatet følger anbefalingen

2.3.2 Det anbefales, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten sikrer en struktureret, grundig og gennemskuelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.

Legatet følger anbefalingen

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 i – og til behovet for mangfoldighed i relation til bl.a. erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.

Legatet følger anbefalingen

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 krævende organisationsopgaver,
- hvilke medlemmer, der er udpeget af myndigheder/tilskudsyder m.v., og
- om medlemmet anses for uafhængigt.

Legatet følger anbefalingen

2.3.5 Det anbefales, at flertallet af bestyrelsesmedlemmerne i den erhvervsdrivende fond ikke samtidig er medlemmer af bestyrelsen eller direktionen i fondens dattervirksomhed(-er), medmindre der er tale om et helejet egentligt holdingselskab.

Legatet følger anbefalingen

Ledelsesberetning

2.4 Uafhængighed

Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige. Består bestyrelsen (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) af op til fire medlemmer, bør mindst ét medlem være uafhængigt. Består bestyrelsen af mellem fem til otte medlemmer, bør mindst to medlemmer være uafhængige. Består bestyrelsen af ni til elleve medlemmer, bør mindst tre medlemmer være uafhængige og så fremdeles.

Et bestyrelsesmedlem anses i denne sammenhæng ikke for uafhængig, hvis den pågældende:

- er, eller inden for de seneste tre år har været, medlem af direktionen eller ledende medarbejder i legatet eller en væsentlig dattervirksomhed eller associeret virksomhed til legatet,
- inden for de seneste fem år har modtaget større vederlag, herunder uddelinger eller andre ydelser, fra legatet/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til legatet i anden egenskab end som medlem af legatets bestyrelse eller direktion,
- inden for det seneste år har haft en væsentlig forretningsrelation (f. eks. personlig eller indirekte som partner eller ansat, aktionær, kunde, leverandør eller ledelsesmedlem i selskaber med tilsvarende forbindelse) med legatet/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til legatet,
- er, eller inden for de seneste tre år har været, ansat eller partner hos ekstern revisor,
- har været medlem af legatets bestyrelse eller direktion i mere end 12 år,
- er i nær familie med eller på anden måde står personer, som ikke betragtes som uafhængige, særligt nær,
- er stifter eller væsentlig gavegiver, hvis legatet har til formål at yde støtte til disses familie eller andre, som står disse særligt nær, eller
- er ledelsesmedlem i en organisation, en anden fond eller lignende, der modtager eller gentagne gange inden for de seneste fem år har modtaget væsentlige donationer fra legatet.

Legatet følger anbefalingen, henset til at ét af tre medlemmer af bestyrelsen anses for uafhængige.

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.

Legatet følger ikke anbefalingen.

Legatets vedtægt indeholder ikke udpegningsperioder. Et bestyrelsesmedlem skal fratræde efter aflæggelse af regnskabet for det år, hvori medlemmet er fyldt 75 år

2.5.2 Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.

Legatet følger anbefalingen

Ledelsesberetning

2.6 Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen

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.

Legatet følger anbefalingen

2.6.2 Det anbefales, at bestyrelsen en gang årligt evaluerer en eventuel direktion og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier.

Legatet følger anbefalingen

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.

Legatet følger anbefalingen

3.1.2 Det anbefales, at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, hvert medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra andre virksomheder i koncernen. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag som bestyrelsesmedlemmer, bortset fra medarbejderrepræsentanter i bestyrelsen, modtager for varetagelsen af opgaver for fonden, dattervirksomheder af fonden eller tilknyttede virksomheder til fonden.

Legatet følger anbefalingen

Ledelsesberetning

Redegørelse for uddelingspolitik

Bestyrelsen har udarbejdet redegørelse for legatets uddelingspolitik i henhold til årsregnskabslovens § 77b.

Der henvises til legatets hjemmeside:

http://louispetersenslegat.dk/Lovpligtig_redegørelse_for_fondens_uddelingspolitik_§_77_b.pdf.

Louis Petersens Legat har som sine væsentligste formål, at yde bistand til enlige kvinder med børn fortrinsvist til sikring af betryggende boligforhold samt støtte til institutioner og foranstaltninger, der tilsigter at betrygge børns velfærd (§2, stk. 2), samt at yde støtte til øjemed, hvorved det åndelige niveau søges fremmet for detailhandlerstanden i København og provinsbyerne, herunder ved gennemførelse af kulturelle arrangementer for dansk detailhandels unge samt støtte til unge detailhandelsfolks ophold på godkendte folkehøjskoler i Danmark eller tilsvarende skoler eller institutioner i udlandet (§2, stk. 3 a-c). Endelig yder legatet støtte til kulturelle, videnskabelige, og uddannelsesmæssige foranstaltninger (§ 2, stk. 4).

Der uddeles fire gange i årets løb beløb, der efter fondens formål fordeles på følgende hovedkategorier:

Sociale formål:

Bistand til enlige kvinder med børn til sikring af betryggende boligforhold samt støtte til institutioner og foranstaltninger, der tilsigter at betrygge børns velfærd, Legatets vedtægt § 2, stk. 2.

Kultur:

Støtte til øjemed, hvorved det åndlige niveau søges fremmet for detailhandlerstanden i København og provinsbyerne, herunder ved gennemførelse af kulturelle arrangementer for dansk detailhandels unge mv., Legatets vedtægt § 2, stk. 3 a-c.

Kultur, videnskab og uddannelse:

Støtte til kulturelle, videnskabelige og uddannelsesmæssige foranstaltninger, Legatets vedtægt § 2, stk. 4.

Støtte til det første led af formålsbestemmelsen ydes til forskellige private institutioner og til enkeltpersoner. Støtte til legatets andet hovedformål ydes til kulturelle arrangementer, der afholdes af handelsskoler over hele landet, idet legatet har et løbende samarbejde med skolerne herom og deltager i tilrettelæggelse af de enkelte arrangementer. Støtte til de kulturelle, videnskabelige og uddannelsesmæssige formål, i henhold til Legatets vedtægter § 2, stk. 4, ydes fortrinsvis til sådanne foranstaltninger, der kan have betydning for de under stk. 2 og 3 nævnte formål.

Det er bestyrelsens mål over en årrække at øge de årlige uddelinger dog afhængig af Legatets indkomst- og formueforhold. Det tilstræbes over en årrække, at beløbene anvendes nogenlunde ligeligt fordelt på de tre hovedformål, om end større eller mindre afvigelser vil forekomme.

Legatet har indgået et samarbejde om bistand til enlige kvinder med børn med Mødrehjælpen og med Foreningen til støtte for Mødre og Børn, idet institutionerne bistår Legatet med at formidle ansøgninger fra værdigt trængende til Legatet.

Ledelsesberetning

Støtte til højnelse af det åndelige niveau for detailhandlerstanden i København og provinsbyerne ydes til handelsskoler i Danmark efter ansøgning. Legatet tilstræber årligt at besøge handelsskolerne samt tage kontakt til handelsskoler, der ikke har indsendt ansøgning. Det overordnede formål med de af legatet finansierede kulturelle arrangementer på handelsskolerne er, at eleverne får andre oplevelser end dem, de sædvanligvis opsøger i deres fritid, eller som skolerne kan tilbyde indenfor den ordinære undervisning.

Det tilstræbes, at arrangementerne spænder vidt fra foredragsvirksomhed om socio-kulturelle, politiske og økonomiske emner over musikalske begivenheder til teaterstykker samt at der opnås et samspil mellem igangværende undervisningsaktiviteter, aktuelle temaer i den offentlige debat og de specifikke arrangementer, hvortil Legatet yder støtte. Støtte til unge detailhandelsfolks uddannelse og praktik i udlandet ydes i samarbejde med organisationen Praktik i Udlandet (PIU), <http://www.piusekretariatet.dk/>, der koordinerer udsendelsen af elever til England og Tyskland på vegne af de fleste handelsskoler i Danmark. Legatet yder ikke støtte til studerende på de videregående uddannelser ved universiteter og højere læreanstalter.

Støtte til kulturelle, videnskabelige og uddannelsesmæssige foranstaltninger skal fortrinsvis have en relation til børn og unge. Der ydes særlig støtte til større projekter, der anses for at have videregående og betydelig kulturel, videnskabelig eller uddannelsesmæssig værdi.

Usædvanlige forhold

Fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2020 samt resultatet af fondens aktiviteter for 2019/20 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Erhvervsmæssig aktivitet:			
Nettoomsætning		7.034.786	7.014.036
Andre driftsindtægter		0	167.794
Andre eksterne omkostninger		-2.945.494	-2.696.967
Bruttoresultat		4.089.292	4.484.863
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-167.034	-167.034
Resultat før finansielle poster		3.922.258	4.317.829
Finansielle indtægter	2	3.288	2.139
Finansielle omkostninger	3	-244.655	-181.614
Resultat af erhvervsmæssig aktivitet		3.680.891	4.138.354
Ikke erhvervsmæssig aktivitet:			
Andre eksterne omkostninger		-613.409	-463.177
Bruttoresultat		-613.409	-463.177
Personaleomkostninger	1	-536.245	-536.246
Resultat før finansielle poster		-1.149.654	-999.423
Finansielle indtægter	2	7.078.279	6.698.421
Finansielle omkostninger	3	-186.022	-8.323
Resultat af ikke erhvervsmæssig aktivitet		5.742.603	5.690.675
Resultat før skat		9.423.494	9.829.029
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		9.423.494	9.829.029

Resultatdisponering

		<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
		DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering			
Udmøntede uddelinger	4	14.779.925	12.796.876
Regulering af henlæggelse til senere uddeling ("uddelingsrammen")		19.779.925	19.133.976
Konsolidering af fondsformuen (§ 5, stk. 3)		1.484.699	1.565.806
Regulering af uddelingsrammen		-14.779.925	-12.796.876
Årets henlæggelse til fornyelse og større anlægs- og reparationsarbejder på ejendomme (§ 5, stk. 2)		2.000.000	2.000.000
Overført resultat		<u>-13.841.130</u>	<u>-12.870.753</u>
		<u>9.423.494</u>	<u>9.829.029</u>

Balance 31. august

Aktiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Grunde og bygninger (erhvervsmæssig aktivitet)		32.208.838	32.375.872
Materielle anlægsaktiver	5	32.208.838	32.375.872
Andre værdipapirer og kapitalandele		128.271.789	133.474.229
Finansielle anlægsaktiver	6	128.271.789	133.474.229
Anlægsaktiver		160.480.627	165.850.101
Andre tilgodehavender		10.000	105.858
Fondsskat		1.279.864	1.389.664
Periodeafgrænsningsposter (erhvervsmæssig aktivitet)		380.573	332.000
Tilgodehavender		1.670.437	1.827.522
Likvide beholdninger		962.922	1.307.574
Omsætningsaktiver		2.633.359	3.135.096
Aktiver		163.113.986	168.985.197

Balance 31. august

Passiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Grundkapital		34.144.119	34.144.119
Øvrige vedtægtsmæssige reserver		16.000.000	14.000.000
Konsolidering af fondsformuen		63.793.848	62.309.149
Uddelingsrammen		25.000.000	20.000.000
Overført resultat		12.218.518	26.059.648
Egenkapital	7	151.156.485	156.512.916
Hensættelse til udskudt skat	8	0	0
Hensatte forpligtelser		0	0
Gæld til realkreditinstitutter (erhvervsmæssig aktivitet)		5.185.300	5.033.300
Langfristede gældsforpligtelser	9	5.185.300	5.033.300
Leverandører af varer og tjenesteydelser		532.088	36.196
Anden gæld (erhvervsmæssig aktivitet)		2.630.930	2.733.775
Anden gæld		131.720	111.676
Skyldige uddelinger	10	2.780.564	3.735.093
Periodeafgrænsningsposter (erhvervsmæssig aktivitet)		696.899	822.241
Kortfristede gældsforpligtelser		6.772.201	7.438.981
Gældsforpligtelser		11.957.501	12.472.281
Passiver		163.113.986	168.985.197
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Noter til årsregnskabet

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	536.245	536.246
	536.245	536.246
Heraf udgør vederlag til bestyrelse:		
Bestyrelse	536.245	536.246
	536.245	536.246
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1

Legatet har ingen pensionsforpligtelser eller incitamentsordninger over for fondens ledelse.

I overensstemmelse med anbefaling om god fondsledelse kan følgende oplyses om bestyrelsens vederlag:

- Henrik Høeg Müller, TDKK 366 (2018/19: TDKK 366), heraf DKK 85 (2018/19: TDKK 85) i bestyrelseshonorar og TDKK 281 (2018/19: TDKK 281) for aflønning for øvrige arbejder i forbindelse med uddelinger i henhold til vedtægtens § 2, stk. 3b.
- Hans-Jørgen Whitta-Jacobsen, TDKK 85 (2018/19: TDKK 85)
- Michael Steen Jensen, TDKK 85 (2018/19: TDKK 85)

Vedrørende Advokat Michael Steen Jensen henvises endvidere til note om nærtstående parter for vederlag udbetalt til advokatfirmaet Gorissen Federspiel.

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
2 Finansielle indtægter		
Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver	7.080.507	6.699.725
Andre finansielle indtægter	1.060	835
	7.081.567	6.700.560
Som fordeles således:		
Erhvervsmæssig aktivitet	3.288	2.139
Ikke erhvervsmæssig aktivitet	7.078.279	6.698.421
	7.081.567	6.700.560

Noter til årsregnskabet

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
	DKK	DKK
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>430.677</u>	<u>189.937</u>
	430.677	189.937
Som fordeles således:		
Erhvervsmæssig aktivitet	244.655	181.614
Ikke erhvervsmæssig aktivitet	<u>186.022</u>	<u>8.323</u>
	430.677	189.937
4 Uddelinger		
Bistand til enlige kvinder med børn til sikring af betryggende boligforhold samt støtte til institutioner og foranstaltninger, der tilsigter at betrygge børns velfærd, Legatets vedtægt § 2, stk. 2	6.889.925	6.306.876
Støtte til øjemed, hvorved det åndelige niveau søges fremmet for detailhandlerstanden i København og provinsbyerne, herunder ved gennemførelse af kulturelle arrangementer for dansk detailhandels unge mv., Legatets vedtægt § 2, stk. 3, a-c	3.890.000	3.940.000
Støtte til kulturelle, videnskabelige, og uddannelsesmæssige foranstaltninger, Legatets vedtægt § 2, stk. 4	<u>4.000.000</u>	<u>2.550.000</u>
	14.779.925	12.796.876

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. september	33.406.726
Kostpris 31. august	<u>33.406.726</u>
Ned- og afskrivninger 1. september	1.030.854
Årets afskrivninger	<u>167.034</u>
Ned- og afskrivninger 31. august	<u>1.197.888</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>32.208.838</u>

6 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- piper og kapital- andele
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. september	126.685.987
Tilgang i årets løb	27.597.143
Afgang i årets løb	<u>-33.087.006</u>
Kostpris 31. august	<u>121.196.124</u>
Opskrivninger 1. september	6.788.242
Årets opskrivninger	1.623.202
Tilbageførte opskrivninger på afhændede aktiver	<u>-1.335.779</u>
Opskrivninger 31. august	<u>7.075.665</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>128.271.789</u>

Noter til årsregnskabet

7 Konsolidering af fondsformuen

	Grundkapital	Øvrige vedtægts- mæssige reserver	Konso- lidering af fonds- formuen	Uddelings- rammen	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. september	34.144.119	14.000.000	62.309.149	20.000.000	26.059.648	156.512.916
Udmøntede uddelinger	0	0	0	-14.779.925	0	-14.779.925
Årets resultat	0	2.000.000	1.484.699	19.779.925	-13.841.130	9.423.494
Egenkapital 31. august	34.144.119	16.000.000	63.793.848	25.000.000	12.218.518	151.156.485

8 Hensættelse til udskudt skat

Der påhviler udskudt skat for legatets ejendomme samt skattemæssige hensættelser til senere uddelinger, der pr. 31. august 2020 er opgjort til ialt DKK 5,6 mio. (2018/19: DKK 4,3 mio.).

Legatet har valgt ikke at indregne udskudt skat, idet det ikke kan forventes, at den opgjorte udskudte skat vil blive aktualiseret.

Pr. 31. august 2020 er der opgjort et udskudt skatteaktiv på ca. DKK 6,6 mio. (2018/19: 6,5 mio.), der påhviler på legatets ejendomme, og følgelig på eventuelle fremtidige ejendomsavancer. Henset til Legatets vedtægter vurderes det ikke sandsynligt at ejendommene afhændes.

Endvidere har Legatet foretaget henlæggelser til senere uddeling, og legatet har således en forpligtelse til at betale skat af disse henlæggelser, såfremt disse henlagte uddelinger ikke effektueres efter gældende regler. Den udskudte skatteforpligtelse herfor er opgjort til ca. DKK 1,0 mio. (2018/19: 2,2 mio.).

Legatet har evnen og viljen til at disponere således at uddelingerne effektueres, hvorfor der ikke afsættes udskudt skat heraf.

Noter til årsregnskabet

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	4.750.734	338.300
Mellem 1 og 5 år	434.566	4.695.000
Langfristet del	5.185.300	5.033.300
Inden for 1 år	0	0
	5.185.300	5.033.300

10 Skyldige uddelinger

Skyldige uddelinger 1. september	3.735.093	6.518.553
Årets udmøntede uddelinger	14.779.925	12.796.876
Udbetalte uddelinger, udmøntet tidligere år	-3.685.529	-6.353.460
Udbetalte uddelinger, udmøntet i året	-12.048.925	-9.226.876
Skyldige uddelinger 31. august	2.780.564	3.735.093

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	22.498.583	22.615.215
---	------------	------------

Eventualforpligtelser

Fonden har ikke væsentlige eventualaktiver eller væsentlige eventualforpligtelser.

Noter til årsregnskabet

12 Nærtstående parter

Legatet har i årets løb ikke indhentet juridisk assistance hos advokatfirmaet Gorrissen Federspiel (2018/19: TDKK 0). Gorrissen Federspiel har faktureret et administrationshonorar for TDKK 652 (2018/19: TDKK 526) ekskl. moms. Herudover har der ikke i årets løb – bortset fra normalt ledelsesvederlag – været gennemført transaktioner med bestyrelse, direktion eller andre nærtstående parter. Pr. balancedagen har Gorrissen Federspiel et tilgodehavende på TDKK 29 hos Legatet (2018/19: TDKK: 29).

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Louis Petersens Legat for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019/20 er aflagt i DKK.

Opdeling i erhvervmæssig og ikke-erhvervmæssig aktivitet

Med henblik på opfyldelse af bestemmelsen i ÅRL § 19, stk. 3 er resultatopgørelsen opdelt i to afsnit, hvor det ene beskriver resultatet af den erhvervmæssige virksomhed og det andet det ikke-erhvervmæssige resultat.

På tilsvarende måde er balanceposterne benævnt, såfremt de kan henføres til den erhvervmæssige aktivitet.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning vedrører lejeindtægter og indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå fonden.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til ejendommenes drift, samt salgsomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af anlægsaktiver samt refunderede ejendomsskatter.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, realiserede og urealiserede gevinster- og tab på værdipapirer og transaktionsomkostninger ved køb- og salg af værdipapirer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	100 år
-----------	--------

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende blandt andet forsikringspræmier, abonnementer og renter mv.

Konsolidering af fondsformuen

Fondens bundne egenkapital består dels af oprindelig grundkapital indskudt af stifter, samt efterfølgende tilførsler i form af gaver, arv og bidrag, fondens egen konsolidering i henhold til resultatdisponering, samt kursreguleringer af værdipapirer m.v. i de bundne aktiver.

Fondens disponible kapital består af henlæggelser til senere uddeling samt overført resultat i henhold til resultatdisponeringen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når fonden som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, herunder skattemæssige hensættelser til senere uddelinger.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Uddelinger

Udbetalte uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne og udbetalte på balancedagen fragår egenkapitalen via resultatdisponeringen.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skyldige uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne på balancedagen og kundgjort over for modtager, men som ikke er udbetalt på balancedagen fragår egenkapitalen via resultatdisponeringen og indregnes som en gældsforpligtelse.

Uddelingsrammen

På bestyrelsesmødet, hvor godkendelse af årsregnskabet sker, beslutter bestyrelsen en beløbsramme, som forventes uddelt. Dette beløb overføres fra de frie reserver til uddelingsrammen. I takt med, at uddelingerne bliver kundgjort over for modtager, udbetales beløbene, eller de overføres til gæld eller undtagelsesvis til hensættelser vedrørende uddelinger.

Hensættelser vedrørende uddelinger

For uddelinger, som er meddelt modtager, og som er betinget af én eller flere begivenheders opfyldelse hos modtager, kan forpligtelsen være usikker med hensyn til beløbsstørrelse eller forfaldstidspunkt. Disse poster indregnes i hensættelser vedrørende uddelinger.