

---

# ***Carl August & Jenny Andersen's Fond***

c/o Kromann Reumert, Sundkrogsgade 5, 2100  
København Ø

## **Årsrapport for 2021**

---

CVR-nr. 36 20 41 17

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på fondens  
bestyrelsesmøde den 19/5  
2022

Jens Munk Plum  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Generelle oplysninger om fonden**

Generelle oplysninger om fonden 5

Ledelsesberetning 6

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Carl August & Jenny Andersen´s Fond.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2021.

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

København, den 19. maj 2022

## Bestyrelse

Lise Gry Beder  
formand

Tomas Kønigsfeldt

Jens Munk Plum

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Carl August & Jenny Andersen´s Fond og fondsmyndigheden

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Carl August & Jenny Andersen´s Fond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

## 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

## 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;

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at 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 revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, 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 19. maj 2022

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Thomas Wraae Holm  
statsautoriseret revisor  
mne30141

Helle Rugaard  
statsautoriseret revisor  
mne15125

## Generelle oplysninger om fonden

### Fonden

Carl August & Jenny Andersen´s Fond  
c/o Kromann Reumert  
Sundkrogsgade 5  
2100 København Ø

CVR-nr.: 36 20 41 17  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december  
Hjemstedskommune: København

### Bestyrelse

Lise Gry Beder, formand  
Tomas Kønigsfeldt  
Jens Munk Plum

### Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Strandvejen 44  
2900 Hellerup

# Ledelsesberetning

## Fondens formål

### *Erhvervsmæssige formål*

Fondens erhvervsmæssige virksomhed vedrører dattervirksomheden A/S Øster Palæ.

### *Ikke-erhvervsmæssige formål*

Fondens formål er, at anvende Fondens overskud i børneforsorgens tjeneste til hjælp for ubemidlede børn, f.eks. som hjælp til trængende enligstillede mødre med børn, der er undergivet deres forsorg, hjælp til børns ferieophold, støtte til eksisterende børnehjem eller oprettelse af nye sådanne, støtte til kuranstalter eller sanatorier for børn og til børnehaver.

## Udvikling i året

Fondens resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på DKK 1.580.688, og fondens balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 24.834.806.

## Uddelinger

Der er i årets løb uddelt DKK 214.887 (2020: DKK 283.120), der efter fondens formål er fordelt således:

	2021	2020
	DKK	DKK
Børnekulturstedet Karens Minde	20.000	0
GAME DENMARK	43.265	0
Politiets Ungdoms Klub	20.000	0
Blå Kors Ferielejre	50.000	0
Middelfart Musikskole	26.622	0
Riders with Heart	15.000	0
Holbæk Krisecenter Medusa	15.000	0
BROEN Horsens	0	75.000
KKFO v. Engskolen, Afd. Klub 700	0	8.000
Piece of life	0	20.000
Blå Kors Danmark	0	35.000
Børn i Blæksprutten	25.000	35.000
Børnelejren på Langeland	0	15.120
Børnehjælpsdagen	0	30.000
Byggeforeningen af 1933	0	30.000
Centerafdelingens Forældreforening	0	35.000
<b>Uddelinger i alt</b>	<b>214.887</b>	<b>283.120</b>
Der er i året henlagt følgende til udelingsrammen	214.887	283.120
Uddelingsrammen er i regnskabsåret forøget med, netto	0	0



# Ledelsesberetning

## Redegørelse for god fondsledelse

Lovpligtig redegørelse for god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77a.

Under henvisning til den nye erhvervsfondslov har bestyrelsen taget stilling til Komiteén for god fondsledelses anbefalinger, som anført i skema for "lovpligtig redegørelse om god fondsledelse jf. årsregnskabslovens § 77a":

Den lovpligtige redegørelse om god fondsledelse er tilgængelig på fondens hjemmeside jf. <https://www.carlaugustogjennyandersensfond.dk/index.php/ledelse/>

## Oplysninger om bestyrelsens medlemmer

I relation til anbefaling 2.3.4 og 2.4.1 oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

- Lise Gry Beder (formand), f. 1963, indtrådt 2020, kompetence: cand.jur., ankechef hos Ankestyrelsen, øvrige ledelseshverv: medlem af bestyrelsen for A/S Øster Palæ, Søstrene Gads Legat og Fællesfonden af 1990 til støtte for Børne- og Ungdomsforsorg.

- Tomas Kønigsfeldt, f. 1970, indtrådt i 2021, kompetencer: cand.jur. og chefkonsulent i Udenrigsministeriet. Øvrige ledelseshverv: medlem af bestyrelsen for A/S Øster Palæ. Ikke udpeget af myndigheder/tilskudsyder mv. Uafhængig.

- Jens Munk Plum, f. 1965, indtrådt 2019, kompetence: cand.jur., advokat, partner. Øvrige ledelseshverv: medlem af bestyrelsen for A/S Øster Palæ og formand for bestyrelsen i HLJ Industries A/S. Ikke udpeget af myndigheder/tilskudsyder mv. Uafhængig.

Bestyrelsens medlemmer er valgt i overensstemmelse med fondens fundats, der ikke indeholder bestemmelser om valgperioder eller genvalg, men som foreskriver, at ét af bestyrelsens medlemmer skal være sagkyndig i børneforsorgsspørgsmål.

## Redegørelse for uddelingspolitik

I relation til redegørelse for fondens uddelingspolitik henvises til fondens hjemmeside. <https://www.carlaugustogjennyandersensfond.dk/index.php/uddelingspolitik/>

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten. Kursudviklingen på selskabets beholdning af værdipapirer er dog påvirket negativt af de skærpede markedsforhold. Ledelsen overvåger situationen.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Administrationsomkostninger		-190.391	-243.069
<b>Bruttoresultat</b>		<b>-190.391</b>	<b>-243.069</b>
Personaleomkostninger	2	-40.000	-40.000
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		1.023.818	489.325
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>793.427</b>	<b>206.256</b>
Finansielle indtægter		787.676	416.584
Finansielle omkostninger	3	-415	-288
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.580.688</b>	<b>622.552</b>
Skat af årets resultat		0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>1.580.688</b>	<b>622.552</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Udmøntede uddelinger/henlagt til uddelingsrammen	214.887	283.120
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	534.551	267.825
Konsolidering og værdiregulering af fondsformuen	268.927	84.179
Henlagt til uddelingsramme	-214.887	-283.120
Overført resultat (disponibel kapital)	777.210	270.548
	<b>1.580.688</b>	<b>622.552</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Kapitalandele i dattervirksomheder	4	14.756.196	14.221.645
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>14.756.196</b>	<b>14.221.645</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>14.756.196</b>	<b>14.221.645</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		167.880	0
Andre tilgodehavender		1.011	0
Selskabsskat		59.133	49.192
<b>Tilgodehavender</b>		<b>228.024</b>	<b>49.192</b>
Investeringsforeninger	5	9.928.188	9.255.543
<b>Værdipapirer</b>		<b>9.928.188</b>	<b>9.255.543</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>88.741</b>	<b>150.240</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>10.244.953</b>	<b>9.454.975</b>
<b>Aktiver</b>		<b>25.001.149</b>	<b>23.676.620</b>

# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Grundkapital		4.000.000	4.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		11.756.196	11.221.645
Konsolidering af fondsformuen		8.187.118	7.918.191
Henlagt til uddelingsramme		700.000	700.000
Overført resultat (disponibel kapital)		191.492	-370.831
<b>Egenkapital</b>		<b>24.834.806</b>	<b>23.469.005</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		126.343	167.615
Anden gæld		40.000	40.000
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>166.343</b>	<b>207.615</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>166.343</b>	<b>207.615</b>
<b>Passiver</b>		<b>25.001.149</b>	<b>23.676.620</b>
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Nærtstående parter	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

## Egenkapitalopgørelse

	Grundkapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Konso- lidering af fonds- formuen	Henlagt til uddelingsramme	Overført resultat (disponibel kapital)	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
<b>2021</b>						
Egenkapital 1. januar	4.000.000	11.221.645	7.918.191	700.000	-370.831	23.469.005
Årets uddelinger	0	0	0	-214.887	0	-214.887
Årets resultat	0	534.551	268.927	214.887	562.323	1.580.688
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>4.000.000</b>	<b>11.756.196</b>	<b>8.187.118</b>	<b>700.000</b>	<b>191.492</b>	<b>24.834.806</b>
<b>2020</b>						
Egenkapital 1. januar	4.000.000	10.953.820	7.834.012	700.000	-358.259	23.129.573
Årets uddelinger	0	0	0	-283.120	0	-283.120
Årets resultat	0	267.825	84.179	283.120	-12.572	622.552
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>4.000.000</b>	<b>11.221.645</b>	<b>7.918.191</b>	<b>700.000</b>	<b>-370.831</b>	<b>23.469.005</b>

# Noter til årsregnskabet

## 1 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten. Kursudviklingen på selskabets beholdning af værdipapirer er dog påvirket negativt af de skærpede markedsforhold. Ledelsen overvåger situationen.

	2021 DKK	2020 DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	40.000	40.000
	<b>40.000</b>	<b>40.000</b>
Heraf udgør vederlag til bestyrelse:		
Bestyrelseshonorar	40.000	40.000
	<b>40.000</b>	<b>40.000</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Der henvises iøvrigt til note 7 om nærtstående parter vedrørende vederlag til Jens Munk Plum for administration og advokatmæssig assistance.

Navn	Tomas Königsfeldt	Lise Gry Beder	Jens Munk Plum	I alt
Bestyrelseshonorar fra Carl August og Jenny Andersens Fond	10.000	10.000	20.000	40.000
Bestyrelseshonorar fra datterselskabet A/S Øster Palæ	6.000	6.000	12.000	24.000
<b>I alt</b>	<b>16.000</b>	<b>16.000</b>	<b>32.000</b>	<b>64.000</b>

## 3 Finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	415	288
	<b>415</b>	<b>288</b>

## Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
<b>4 Kapitalandele i dattervirksomheder</b>		
Kostpris 1. januar	3.000.000	3.000.000
Kostpris 31. december	3.000.000	3.000.000
Værdireguleringer 1. januar	11.221.645	10.953.820
Årets resultat	1.023.818	489.325
Udbytte til moderselskabet	-489.267	-221.500
Værdireguleringer 31. december	11.756.196	11.221.645
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>14.756.196</b>	<b>14.221.645</b>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
A/S Øster Palæ	København	DKK 3.000.000	100%	14.756.196	1.023.818

## 5 Investeringsforeninger

Regnskabsmæssig værdi 1. januar	9.255.543	9.183.960
Tilgang i årets løb	7.945.812	1.006.396
Afgang i årets løb	-7.811.020	-1.103.170
Realiseret kursgevinst/-tab ved salg, indregnet i resultatopgørelsen	126.436	-4.981
Urealiserede kursreguleringer, indregnet i resultatopgørelsen	411.417	173.338
	<b>9.928.188</b>	<b>9.255.543</b>

## 6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Eventualforpligtelser

Udskudt skat vedrørende skattemæssig avance på aktier opgjort efter realisationsprincippet samt skattemæssige hensættelser til senere uddelinger, er opgjort til i alt TDKK 369. Beløbet er ikke indregnet i årsrapporten, da det ikke forventes at blive realiseret. Der henvises i denne forbindelse til anvendt regnskabspraksis.

# Noter til årsregnskabet

## 7 Nærtstående parter

Fondens nærtstående parter omfatter bestyrelsen

Der er i regnskabsåret udbetalt samlet bestyrelseshonorar for fonden med DKK 40.000.

Herudover er fra Kromann Reumert indhentet juridisk assistance samt administrativ assistance for DKK 77.000 i honorar i Carl August og Jenny Andersens Fond og DKK 2.125 i datterselskabet A/S Øster Palæ.

Der har ikke i årets løb bortset fra ovennævnte været gennemført transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejdere, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter.



# Noter til årsregnskabet

## 8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Carl August & Jenny Andersen´s Fond for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 er aflagt i DKK.

### Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

### Omregning af fremmed valuta

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

## Noter til årsregnskabet

### 8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

## Resultatopgørelsen

### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger indeholder omkostninger til administration, juridisk assistance, regnskabsassistance og anden assistance.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder vederlag til bestyrelsen.

### Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter samt realiserede og urealiserede kursgevinster på værdipapirer.

### Ekstraordinære indtægter og omkostninger

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

### 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.

I den skattepligtige indkomst indgår overført udbytte fra det 100% ejede datterselskab A/S Øster Palæ i henhold til tranparensreglen i selskabsskatteloven.

## Balancen

### Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten ”Kapitalandele i dattervirksomheder“ den forholdsmæssige ejerandel

# Noter til årsregnskabet

## 8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

### Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede investeringsforeningsbeviser, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

### Egenkapital

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.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtje-

# Noter til årsregnskabet

## 8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

ning eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

I fondens skattepligtige indkomst kan foretages fradrag for hensættelser til senere uddeling. Denne skattemæssige hensættelse tillades ikke indregnet regnskabsmæssigt som forpligtelse, hvorfor der opstår en udskudt skatteforpligtelse herpå. Den udskudte skatteforpligtelse indregnes ikke i årsrapporten, idet det ikke anses for værende sandsynligt, at den kommer til beskatning som følge af mulighederne for uddeling.

### **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**

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

### **Uddelinger**

#### ***Udbetalte uddelinger***

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

#### ***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.