
Carl August & Jenny Andersen's Fond

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

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 36 20 41 17

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på fondens
bestyrelsesmøde den 1 /5
2023

Jens Munk Plum
Dirigent



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 2022 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 2022 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2022.

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

København, den 1. maj 2023

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 2022 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Carl August & Jenny Andersen´s Fond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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; 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 1. maj 2023

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 Køningsfeldt
Jens Munk Plum

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Fondens formål

Erhvervmæssige formål

Fondens erhvervmæssige virksomhed vedrører dattervirksomheden A/S Øster Palæ.

Ikke-erhvervmæssige 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 2022 udviser et underskud på DKK 3.604.917, og fondens balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på DKK 20.908.399.

Uddelinger

Der er i årets løb uddelt DKK 321.490 (2021: DKK 214.887), der efter fondens formål er fordelt således:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
Børnehjælpsdagen	30.000	0
Fonden GRO – Selvejende Kvindekrisecenter	25.000	0
H.C. Andersen Paraden	5.000	0
GAME Viborg	43.265	0
Broen Horsens	40.000	0
Fonden GRO – Selvejende Kvindekrisecenter	10.000	0
Foreningen Børnelejren på Langeland	13.225	0
Røde Kors' ferielejre for udsatte børnefamilier	50.000	0
Børnekulturstedet Karens Minde	0	20.000
GAME DENMARK	0	43.265
Politiets Ungdoms Klub (PUK)	30.000	20.000
Blå Kors Danmark	75.000	50.000
Middelfart Musikskole	0	26.622
Riders with Heart	0	15.000
Holbæk Krisecenter Medusa	0	15.000
Børn i Blæksprutten	0	25.000
Uddelinger i alt	<u>321.490</u>	<u>214.887</u>
Der er i året henlagt følgende til udelingsrammen	<u>321.490</u>	<u>214.887</u>
Uddelingsrammen er i regnskabsåret forøget med, netto	<u>0</u>	<u>0</u>

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 Køningsfeldt, 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.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Administrationsomkostninger		-119.781	-190.391
Bruttoresultat		-119.781	-190.391
Personaleomkostninger	1	-50.000	-40.000
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-2.098.012	1.023.818
Resultat før finansielle poster		-2.267.793	793.427
Finansielle indtægter		927.628	787.676
Finansielle omkostninger	2	-2.264.752	-415
Resultat før skat		-3.604.917	1.580.688
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-3.604.917	1.580.688

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Udmøntede uddelinger/henlagt til uddelingsrammen	321.490	214.887
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-3.121.756	534.551
Konsolidering og værdiregulering af fondsformuen	-1.131.942	268.927
Henlagt til uddelingsramme	-321.490	-214.887
Overført resultat (disponibel kapital)	648.781	777.210
	-3.604.917	1.580.688

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Kapitalandele i dattervirksomheder	3	11.634.440	14.756.196
Finansielle anlægsaktiver		11.634.440	14.756.196
Anlægsaktiver		11.634.440	14.756.196
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.191.624	167.880
Andre tilgodehavender		85.405	1.011
Selskabsskat		250.448	59.133
Tilgodehavender		1.527.477	228.024
Investeringsforeninger	4	7.741.659	9.928.188
Værdipapirer		7.741.659	9.928.188
Likvide beholdninger		110.443	88.741
Omsætningsaktiver		9.379.579	10.244.953
Aktiver		21.014.019	25.001.149

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Grundkapital		4.000.000	4.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		8.634.440	11.756.196
Konsolidering af fondsformuen		7.055.176	8.187.118
Henlagt til uddelingsramme		700.000	700.000
Overført resultat (disponibel kapital)		518.783	191.492
Egenkapital		20.908.399	24.834.806
Leverandører af varer og tjenesteydelser		55.620	126.343
Anden gæld		50.000	40.000
Kortfristede gældsforpligtelser		105.620	166.343
Gældsforpligtelser		105.620	166.343
Passiver		21.014.019	25.001.149
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	5		
Nærtstående parter	6		
Anvendt regnskabspraksis	7		

Egenkapitalopgørelse

	Grundkapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Konso- lidering af fonds- formuen	Henlagt til uddelingsra mme	Overført resultat (disponibel kapital)	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
2022						
Egenkapital 1. januar	4.000.000	11.756.196	8.187.118	700.000	191.492	24.834.806
Årets uddelinger	0	0	0	-321.490	0	-321.490
Årets resultat	0	-3.121.756	-1.131.942	321.490	327.291	-3.604.917
Egenkapital 31. december	4.000.000	8.634.440	7.055.176	700.000	518.783	20.908.399
2021						
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
Egenkapital 31. december	4.000.000	11.756.196	8.187.118	700.000	191.492	24.834.806

Noter til årsregnskabet

	2022 DKK	2021 DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	50.000	40.000
	50.000	40.000
Heraf udgør vederlag til bestyrelse:		
Bestyrelseshonorar	50.000	40.000
	50.000	40.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0

Der henvises iøvrigt til note 6 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	15.000	15.000	20.000	50.000
Bestyrelseshonorar fra datterselskabet A/S Øster Palæ	10.000	10.000	10.000	30.000
I alt	25.000	25.000	30.000	80.000

2 Finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	2.264.752	415
	2.264.752	415

Noter til årsregnskabet

	2022 DKK	2021 DKK
3 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	3.000.000	3.000.000
Kostpris 31. december	3.000.000	3.000.000
Værdireguleringer 1. januar	11.756.196	11.221.645
Årets resultat	-2.098.012	1.023.818
Udbytte til moderselskabet	-1.023.744	-489.267
Værdireguleringer 31. december	8.634.440	11.756.196
Regnskabsmæssig værdi 31. december	11.634.440	14.756.196

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
A/S Øster Palæ	København	DKK 3.000.000	100%	11.634.440	-2.098.012

4 Investeringsforeninger

Regnskabsmæssig værdi 1. januar	9.928.188	9.255.543
Tilgang i årets løb	1.287.412	7.945.812
Afgang i årets løb	-1.210.056	-7.811.020
Realiseret kursgevinst/-tab ved salg, indregnet i resultatopgørelsen	-220.501	126.436
Urealiserede kursreguleringer, indregnet i resultatopgørelsen	-2.043.384	411.417
	7.741.659	9.928.188

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	DKK	DKK

5 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Udskudt skatteaktiv vedrørende skattemæssig avance på aktier opgjort efter realisationsprincippet samt skattemæssige hensættelser til senere uddelinger, er opgjort til i alt DKK 36.260 (aktiv). Beløbet er ikke indregnet i årsrapporten, som følge af usikkerhed omkring muligheden for anvendelse. Der henvises i denne forbindelse til anvendt regnskabspraksis.

6 Nærtstående parter

Fondens nærtstående parter omfatter bestyrelsen

Der er i regnskabsåret udbetalt samlet bestyrelseshonorar for fonden med DKK 50.000 (2021: DKK 40.000) og DKK 30.000 (2021: DKK 24.000) i datterselskabet A/S Øster Palæ.

Herudover er fra Kromann Reumert indhentet juridisk assistance samt administrativ assistance for DKK 6.750 (2021: DKK 77.000) i honorar i Carl August og Jenny Andersens Fond og DKK 2.031 (2021: 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

7 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Carl August & Jenny Andersen´s Fond for 2022 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 2022 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

7 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 af

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 indtjening

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 nominal 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.