
Carl August & Jenny Andersen's Fond

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

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 36 20 41 17

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på fondens
bestyrelsesmøde den 28/5
2020

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 9

Balance 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 2019 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2019.

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

København, den 28. maj 2020

Bestyrelse

Hanne Moos
formand

Louise Marie Køningsfeldt

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 2019 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Carl August & Jenny Andersen´s Fond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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 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 28. maj 2020

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

Hanne Moos, formand
Louise Marie Königsfeldt
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 2019 udviser et overskud på DKK 1.687.084, og fondens balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på DKK 23.129.573.

Uddelinger

Der er i årets løb uddelt DKK 435.450 (2018: DKK 461.150), der efter fondens formål er fordelt således:

	<u>2019</u>
	DKK
SPK Skolen på Kastelsvej	45.000
Børn i Blæksprutten	45.000
Børnehjælpsdagen	30.000
Børnelejren på Langeland	20.450
BogSpiloppen	50.000
Blå Kors Danmark	45.000
Centralafdelingens Forældreforening	45.000
Politiets Ungdomsklub (PUK)	60.000
Handicappede Børns Ferier	45.000
Riders With Heart	<u>50.000</u>
Uddelinger i alt	<u>435.450</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:

Louise Marie Køningsfeldt, f. 1975, indtrådt 2019, kompetencer : cand.mag. og seniorredaktør på forlaget Gutkind. Øvrige ledelseshverv: formand for bestyrelsen for A/S Øster Palæ, Ikke udpeget af myndigheder/tilskudsyder mv Uafhængig.

•Hanne Moos, f. 1939, indtrådt 1994, genvalgt, kompetence: cand.jur., fhv. ankechef i Ankestyrelsen, øvrige ledelseshverv: medlem af bestyrelsen for A/S Øster Palæ, udstillingshuset "Skovhuset", Naturstøttepunkt Hjortøgaard, og Naturstøttepunkt Græsningslaug Laanshøj. Udpeget af Fondsmyndigheden, jfr. fundatsen 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 en af Fondsmyndigheden udpeget person, der er særlig sagkyndig i børneforsorgsspørgsmål.

Redegørelse for uddelingspolitik

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

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

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

Det er ledelsens vurdering, at den nuværende situation, i relation til virusudbruddet af COVID-19, ikke i et væsentlig omfang har indflydelse på fondens aktiviteter og drift i 2020. Kursudviklingen på fondens beholdning af værdipapirer er dog påvirket negativt af de skærpede markedsforhold. Ledelsen overvåger løbende situationen.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Administrationsomkostninger		-140.048	-141.140
Bruttoresultat		-140.048	-141.140
Personaleomkostninger	1	-40.000	-40.000
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		1.043.644	-517.806
Resultat før finansielle poster		863.596	-698.946
Finansielle indtægter	2	837.146	423.424
Finansielle omkostninger	3	-13.658	-750.271
Resultat før skat		1.687.084	-1.025.793
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		1.687.084	-1.025.793

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Udmøntede uddelinger/henlagt til uddelingsrammen	435.450	461.150
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.043.644	-626.506
Konsolidering og værdiregulering af fondsformuen	596.476	-728.999
Overført resultat (disponibel kapital)	-388.486	-131.438
	1.687.084	-1.025.793

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Kapitalandele i dattervirksomheder	4	13.953.820	12.910.176
Finansielle anlægsaktiver		13.953.820	12.910.176
Anlægsaktiver		13.953.820	12.910.176
Andre tilgodehavender		488	35.102
Selskabsskat		43.188	65.411
Tilgodehavender		43.676	100.513
Værdipapirer		9.183.960	9.363.239
Likvide beholdninger		69.367	4.080
Omsætningsaktiver		9.297.003	9.467.832
Aktiver		23.250.823	22.378.008

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Grundkapital		4.000.000	4.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		10.953.820	9.910.176
Konsolidering af fondsformuen		7.834.012	7.237.536
Henlagt til uddelingsramme		700.000	700.000
Overført resultat (disponibel kapital)		-358.259	30.227
Egenkapital		23.129.573	21.877.939
Leverandører af varer og tjenesteydelser		81.250	94.375
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	341.794
Anden gæld		40.000	63.900
Kortfristede gældsforpligtelser		121.250	500.069
Gældsforpligtelser		121.250	500.069
Passiver		23.250.823	22.378.008
Begivenheder efter balancedagen	7		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	5		
Nærtstående parter	6		
Anvendt regnskabspraksis	8		

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
2019						
Egenkapital 1. januar	4.000.000	9.910.176	7.237.536	700.000	30.227	21.877.939
Årets uddelinger	0	0	0	-435.450	0	-435.450
Årets resultat	0	1.043.644	596.476	435.450	-388.486	1.687.084
Egenkapital 31. december	4.000.000	10.953.820	7.834.012	700.000	-358.259	23.129.573
2018						
Egenkapital 1. januar	4.000.000	10.536.682	7.966.535	700.000	161.665	23.364.882
Årets uddelinger	0	0	0	-461.150	0	-461.150
Årets resultat	0	-626.506	-728.999	461.150	-131.438	-1.025.793
Egenkapital 31. december	4.000.000	9.910.176	7.237.536	700.000	30.227	21.877.939

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	40.000	40.000
	40.000	40.000
Heraf udgør vederlag til bestyrelse:		
Bestyrelseshonorar	40.000	40.000
	40.000	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	Louise Marie Kønigsfeldt	Hanne Moos	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
I alt	16.000	16.000	32.000	64.000

	2019 DKK	2018 DKK
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	837.146	423.424
	837.146	423.424
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	13.625	20.086
Andre finansielle omkostninger	33	730.185
	13.658	750.271

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
4 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	3.000.000	3.000.000
Kostpris 31. december	3.000.000	3.000.000
Værdireguleringer 1. januar	9.910.176	10.536.682
Årets resultat	1.043.644	-517.806
Udbytte til moderselskabet	0	-108.700
Værdireguleringer 31. december	10.953.820	9.910.176
Regnskabsmæssig værdi 31. december	13.953.820	12.910.176

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
A/S Øster Palæ	København	DKK 3000.000	100%	13.953.820	1.043.644

5 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Udskudt skat vedrørende hensættelser til senere uddeling samt skattemæssig avance på aktier opgjort efter realisationsprincippet m.m. er opgjort til i alt TDKK 38. Beløbet er ikke indregnet i årsrapporten, da det ikke forventes at blive realiseret. Der henvises i denne forbindelse til anvendt regnskabspraksis.

Noter til årsregnskabet

6 Nærtstående parter

Fondens nærtstående parter omfatter bestyrelsen

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

Herudover er der til administrator afsat DKK 38.125 i honorar i Carl August og Jenny Andersens Fond og DKK 20.625 i datterselskabet A/S Øster Palæ.

Der har i sidste regnskabsår været ydet et lån til Carl August og Jenny Andersens Fond fra datterselskabet A/S Øster Palæ. Lånet, der er forrentet efter gældende regler, er indfriet i regnskabsåret.

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

7 Begivenheder efter balancedagen

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

Det er ledelsens vurdering, at den nuværende situation, i relation til virusudbruddet af COVID-19, ikke i et væsentlig omfang har indflydelse på fondens aktiviteter og drift i 2020. Kursudviklingen på fondens beholdning af værdipapirer er dog påvirket negativt af de skærpede markedsforhold. Ledelsen overvåger løbende situationen.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Carl August & Jenny Andersen´s Fond for 2019 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 2019 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 af

Noter til årsregnskabet

8 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

8 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.