
IMK ERHVERVSSTØTTE FOND

CVR-nr.: 18181002

Ahlmanns Alle 11 2 th
2900 Hellerup

Årsrapport
1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er godkendt den

17/06/2024

Erhardt Gram
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger

Påtegninger

Ledelsespåtegning

Erklæringer

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Redegørelse for god fondsledelse

Redegørelse for fondens uddelingspolitik

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Noter

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden IMK ERHVERVSSTØTTE FOND
Ahlmanns Alle 11 2 th
2900 Hellerup

CVR-nr.: 18181002
Regnskabsår: 01/01/2023 - 31/12/2023

Revisor DALSGAARD, STAHL & WØLDIKE. GODKENDT REVISIONSANPARTSSELSKAB
Nytorv 8, 1
4200 Slagelse
DK Danmark
CVR-nr.: 21696382
P-enhed: 1005132190

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. januar 2023 - 31. december 2023 for IMK ERHVERVSSTØTTE FOND.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 17/06/2024

Bestyrelse

Rolf Bryde Lind

Peter Kristiansen

Erhardt Gram

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for IMK Erhvervsstøtte Fond

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for IMK ERHVERVSSTØTTE FOND for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven. Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr 31. december 2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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 årsregnskab uden væsentlig fejl information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet. Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen. Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen. I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven. Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Slagelse, den 17/06/2024

DALSGAARD, STAHL & WØLDIKE. GODKENDT REVISIONSANPARTSSELSKAB
CVR-nr.: 21696382
Jesper Ehlers, mne35414
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Erhvervsmæssige aktiviteter:

Fondens erhvervsmæssige aktiviteter består -jvf. fondens formål - i medejerskab af mindre iværksættervirksomheder og udlån til disse. Derudover ejer fonden 3 rækkehuse med det formål at udleje disse. Rækkehusene er alle udlejet.

Ikke erhvervsmæssige aktiviteter:

IMK Erhvervsstøtte Fond har som hovedformål at yde støtte til følgende:

Initiativrige forretningsfolk, primært unge, med iværksættelse af støtteværdige projekter i form af tilskud - legater, lån (såvel forrentede som uforrentede) eller indskud i form af ansvarlig kapital - med et maksimalt samlet beløb pr. modtager svarende til 1 mio. danske kroner, reguleret i overensstemmelse med den generelle prisudvikling med udgangspunkt i prisniveauet medio 1992. Under tilsvarende betingelser kan støtten gives til projekter i selskaber med begrænset ansvar.

Sygdomsbehandling og sygdomsbekæmpelse, herunder støtte til forskning med henblik på sygdomsbekæmpelse, og således at bekæmpelse af kræftsygdomme og hjernesygdomme tilgodeses i særligt omfang efter bestyrelsens nærmere skøn.

Unge uddannelse, navnlig i form af rejse- og studielegater.

Fondens legater kan ikke søges, medmindre der foreligger en opfordring fra bestyrelsen hertil.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på kr. 3.413.654. Egenkapitalen udgør pr. 31. december 2023 kr. 34.855.800.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Årets resultat er påvirket af pæne kursstigninger på fondens børsnoterede værdipapirer, samt en væsentlig stigning i ejendomspriser, der har medført en opskrivning af fondens ejendomme.

Begivenheder efter regnskabets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke fondens finansielle stilling.

Redegørelse for god fondsledelse

Anbefaling	Fonden følger	Fonden følger ikke Fonden forklarer	Ikke relevant
1. Åbenhed og kommunikation			
1.1 Det anbefales , at bestyrelsen vedtager principper for ekstern kommunikation, som imødekomme behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.	Fastlagt i forretningsorden		
2. Bestyrelsens opgaver og ansvar			
2.1 Overordnede opgaver og ansvar			

Anbefaling	Fonden følger	Fonden følger ikke Fonden forklarer	Ikke relevant
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.	Sker en gang årligt på bestyrelsesmøde		
2.1.2 Det anbefales at bestyrelsen løbende forholder sig til, om kapitalforvaltning modsvarer fondens formål og behov på kortere og længere sigt.	Fondens overordnede investeringsstrategi er fastlagt i fondens vedtægter. Bestyrelsen drøfter på hvert bestyrelsesmøde, hvorledes investeringerne forløber og om der skal ske justeringer i strategien		
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.	Det er proceduren. Der afholdes bestyrelsesmøde ca. hvert kvartal og ellers efter behov		
2.2.2 Det anbefales , at hvis bestyrelsen undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige opgaver for den erhvervsdrivende fond ud over formandshvervet, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning herom, der sikrer, at bestyrelsen bevarer den uafhængige overordnede ledelse og kontrolfunktion. Der bør sikres en forsvarlig arbejdsdeling mellem formanden, næstformanden, den øvrige bestyrelse og en eventuel direktion.	Det kan finde sted, men har ikke været aktuelt i 2023		
2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering			
2.3.1 Det anbefales , at bestyrelsen løbende og mindst hvert andet år vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen	Det finder sted		

Anbefaling	Fonden følger	Fonden følger ikke Fonden forklarer	Ikke relevant
skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.			
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.		Der henvises til det under pkt. 2.4.1 anførte	
2.3.3 Det anbefales , at bestyrelsesmedlemmer udpeges på baggrund af deres personlige egenskaber og kompetencer under hensyn til bestyrelsens samlede kompetencer, samt at der ved sammensætning og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages hensyn til behovet for fornyelse – sammenholdt med behovet for kontinuitet – og til behovet for mangfoldighed i relation til bl.a. erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.		Der henvises til det under pkt. 2.4.1 anførte	
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:			
<ul style="list-style-type: none"> • 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, • hvorvidt den pågældende ejer aktier, optioner, warrants og lignende i fondens dattervirksomheder og/eller associerede virksomheder, • hvilke medlemmer, der er udpeget af myndigheder/tilskudsyder m.v., og • om medlemmet anses for uafhængigt. 	Det finder sted. Medtaget i selvstændig note 5 til årsregnskabet		
2.3.5 Det anbefales , at flertallet af bestyrelsesmedlemmerne i den erhvervsdrivende fond ikke samtidig er		Dette er ikke aktuelt. Fonden har ingen dattervirksomheder	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden følger ikke Fonden forklarer	Ikke relevant
<p>medlemmer af bestyrelsen eller direktionen i fondens dattervirksomhed(-er), medmindre der er tale om et helejet egentligt holdingselskab.</p>			
<p>2.4 Uafhængighed</p>			
<p>2.4.1 Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige. Består bestyrelsen (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) af</p> <ul style="list-style-type: none"> • op til fire medlemmer, bør mindst et medlem være uafhængigt, • mellem fem til otte medlemmer, bør mindst to medlemmer være uafhængige, eller • ni til elleve medlemmer, bør mindst tre medlemmer være uafhængige, og så fremdeles. 		<p>Antallet af uafhængige bestyrelsesmedlemmer lever ikke op til anbefalingen. Fondens 3 bestyrelsesmedlemmer har været i bestyrelsen i mere end 12 år. Den nuværende bestyrelse har således siddet siden fondens stiftelse. De to af medlemmerne er udnævnt som direkte følge af stifterens udtrykkelige testamentariske ønske, hvilken udnævnelse skal vare så længe de kan varetage hvervet. Det tredje medlem er decedent efter stifteren. Det var for stifteren meget væsentligt, at bestyrelsen kender stifterens ønsker og planer med fonden, hvorfor bestyrelsen frem til nu, har vægtet dette, samt kontinuitet i bestyrelsen højere end anbefalingen om uafhængighed. Det er i fondens vedtægter fastlagt at når alle oprindelige bestyrelsesmedlemmer m.fl. er ophørt skal fonden over 10 år uddele af sin grundkapital, således af fonden på denne måde, ophører med at eksistere.</p>	
<p>Et bestyrelsesmedlem anses i denne sammenhæng ikke for uafhængig, hvis den pågældende:</p>			
<ul style="list-style-type: none"> • er, eller inden for de seneste tre år har været, medlem af direktionen eller ledende medarbejder i fonden eller en væsentlig dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden, • inden for de seneste fem år har modtaget større vederlag, herunder uddelinger eller andre ydelser, fra fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden i anden egenskab end som medlem af fondens 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 fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden, • er, eller inden for de seneste tre år har været, ansat eller partner hos ekstern revisor, • har været medlem af fondens bestyrelse eller direktion i mere end 12 år, • er i nær familie med eller på anden måde står personer, som ikke 			

Anbefaling	Fonden følger	Fonden følger ikke Fonden forklarer	Ikke relevant
<p>betragtes som uafhængige, særligt nær,</p> <ul style="list-style-type: none"> er stifter eller væsentlig gavegiver, hvis fonden 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 fonden. 			
<p>2.5 Udpegningsperiode</p>			
<p>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.</p>		<p>Der henvises til det under pkt. 2.4.1 anførte</p>	
<p>2.5.2 Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.</p>		<p>Fonden har ikke ønsket at fastsætte en aldersgrænse for medlemmerne af bestyrelsen. Fondens bestyrelse mener, at alder ikke i sig selv er kvalificerende eller diskvalificerende og i stedet tilstræbes en kvalificeret bestyrelse, som hvert år evaluerer deres eksisterende kompetancer, holdt op i mod de krav som fondens formål fordrer.</p>	
<p>2.6 Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen</p>			
<p>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.</p>	<p>Evaluering finder sted i forbindelse med det årlige regnskabsmøde</p>		
<p>2.6.2 Det anbefales, at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktion og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier.</p>	<p>Evaluering finder sted i forbindelse med det årlige regnskabsmøde</p>		
<p>3. Ledelsens vederlag</p>			
<p>3.1.1 Det anbefales, at medlemmer af bestyrelsen i erhvervsdrivende fonde aflønnes med et fast vederlag, samt at medlemmer af en eventuel direktion</p>	<p>Følges. Der er ikke udlån eller lignende til fondens bestyrelse og administration og</p>		

Anbefaling	Fonden følger	Fonden følger ikke Fonden forklarer	Ikke relevant
<p>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.</p> <p>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 fondens datterselskaber og associerede virksomheder. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag som bestyrelsesmedlemmer, modtager for varetagelsen af opgaver for fonden, dattervirksomheder af fonden eller tilknyttede virksomheder til fonden. bortset fra medarbejderrepræsentanternes vederlag som ansatte</p>	<p>intet honorar er incitamentbestemt</p> <p>Følges.</p>		

Redegørelse for fondens uddelingspolitik

Fondens uddelingspolitik

Fonden har gennem årene forsøgt at efterleve sit formål ved investeringer i iværksættervirksomheder. Dette har medført en række tab, således at fondens egenkapital er mindre end grundkapitalen, hvorfor fonden i det seneste regnskabsår ikke har været i stand til at foretage uddelinger.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.
Der er foretaget tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, med de beløb der vedrører regnskabsåret.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Indtægter fra husleje indregnes i nettoomsætningen, når indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger består af øvrige omkostninger tilknyttet den primære drift, herunder administration og øvrige driftsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til fondens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlig myndighed.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v. Finansielle indtægter og udgifter indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

Balance

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger

Grunde og bygninger optages til dagsværdi som investeringsejendomme. Investeringsejendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen indtil aktiver er klar til brug. Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi med værdiregulering i resultatopgørelsen jvf årsregnskabslovens paragraf 38. Beregning af dagsværdien er baseret på et normaliseret driftsresultat og med et afkastkrav baseret på ejendommenes beliggenhed og stand. Afkastkravet fastsættes i samarbejde med sagkyndig mægler. Med mellemrum gennemgås værdiansættelsen af sagkyndig mægler, der også forestår den løbende udlejning når lejemål opsiges.

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer indregnet under finansielle anlægsaktiver måles til dagsværdi på balancedagen. For noterede papirer ansættes dagsværdien til børskurs, mens den for unoterede papirer opgøres af ledelsen på baggrund af, dels de investeringsbeslutninger der lå bag ved anskaffelsen, dels udviklingen i selskabet efterfølgende.

Værdiforringelse af aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle og finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, 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 eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender og gæld, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer medtages i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Resultatopgørelse 1. jan. 2023 - 31. dec. 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Nettoomsætning		671.700	582.600
Eksterne omkostninger		-295.921	-408.593
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme		3.170.000	-860.000
Bruttoresultat		3.545.779	-685.993
Personaleomkostninger	1	-339.300	-335.500
Andre driftsomkostninger		-156.000	-156.000
Resultat af ordinær primær drift		3.050.479	-1.177.493
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme			-860.000
Andre finansielle indtægter		2.056.805	604.268
Øvrige finansielle omkostninger		-276.304	-2.392.024
Ordinært resultat før skat		4.830.980	-2.965.249
Skat af årets resultat	2	-1.417.326	15.708
Årets resultat		3.413.654	-2.949.541
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		3.413.654	-2.949.541
I alt		3.413.654	-2.949.541

Balance 31. december 2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger		17.910.000	14.740.000
Materielle anlægsaktiver i alt	3	17.910.000	14.740.000
Andre værdipapirer og kapitalandele		30.235.666	28.959.185
Finansielle anlægsaktiver i alt		30.235.666	28.959.185
Anlægsaktiver i alt		48.145.666	43.699.185
Tilgodehavende skat		60.975	63.620
Andre tilgodehavender		32.570	48.379
Tilgodehavender i alt		93.545	111.999
Likvide beholdninger		353.013	254.842
Omsætningsaktiver i alt		446.558	366.841
AKTIVER I ALT		48.592.224	44.066.026

Balance 31. december 2023

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Registreret kapital mv.		36.685.000	36.685.000
Øvrige reserver		-1.829.200	-5.242.852
Egenkapital i alt		34.855.800	31.442.148
Hensættelse til udskudt skat		1.382.000	0
Andre hensatte forpligtelser		2.778.000	2.922.000
Hensatte forpligtelser i alt		4.160.000	2.922.000
Gæld til realkreditinstitutter		9.169.000	9.169.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	4	9.169.000	9.169.000
Skyldig selskabsskat			0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		407.424	532.878
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		407.424	532.878
Gældsforpligtelser i alt		9.576.424	9.701.878
PASSIVER I ALT		48.592.224	44.066.026

Noter

1. Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Løn og gager	339.300	335.500
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	0	0
	<u>339.300</u>	<u>335.500</u>

Der er ikke ansatte i fonden udover administrator og bestyrelse.

2. Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Aktuel skat	-35.326	-48.245
Ændring af udskudt skat	-1.382.000	0
Regulering vedrørende tidligere år	0	63.953
	<u>-1.417.326</u>	<u>145.708</u>

3. Materielle anlægsaktiver i alt

	Grunde og bygninger kr.
Kostpris primo	10.894.834
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris ultimo	10.894.834
Opskrivninger primo	3.845.166
Årets opskrivning	3.170.000
Opskrivninger ultimo	7.015.166
 Regnskabsmæssig værdi ultimo	 17.910.000
 Oplysning om bevægelser i dagsværdireserve	
Dagsværdi af ejendom primo 2023	14.740.000
Ændring i dagsværdi ført over resultatopgørelsen	3.170.000
Dagsværdi af ejendom ultimo 2023	17.910.000

Fondens investeringsejendomme består af tre rækkehuse beliggende i Gentofte kommune. Investeringsejendommene er, jf. beskrivelse af anvendt regnskabspraksis, målt til dagsværdi ved anvendelse af den afkastbaserede model. Ejendommene er p.t. 100% udlejet. Tomgang er erfaringsmæssigt kun minimal. Den årlige leje udgør t.kr. 692. Ved værdiansættelsen er anvendt en afkastsats på 3,02. En forøgelse af afkastkravet med 0,5% vil reducere dagsværdien med t.kr. 2.542. Afkastkravet er fastsat i samarbejde med sagkyndig vurderingsmand, der kender ejendommens beliggenhed og stand. Værdien er samtidig sammenlignet med ejendomsmægler vurdering af salgsværdien af de enkelte rækkehuse.

4. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt ultimo kr.	Afdrag næste år kr.	Langfristet andel kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Prioritetsgæld	9.169.000	0	9.169.000	8.825.000
	9.169.000	0	9.169.000	8.825.000

5. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut t.kr. 9.169, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr 31. december 2023 udgør t.kr. 17.910

6. Information om vederlag til ledelsesorganer og særlige incitamentsprogrammer

Oversigt over bestyrelsesmedlemmer

Formand for bestyrelsen	Erhardt Gram
Stilling	advokat
Fødselsår	1941
Køn	mand
Bestyrelseshonorar 2023	Kr. 120.000 (2022: kr. 120.000)
Dato for indtræden i bestyrelsen	28. september 1994
Udløb af valgperiode	ej fastsat
Ledelseserhverv	
Bestyrelsesposter	IMK Almene Fond Professor, Arkitekt m.a.a. Halldor Gunnløgssons Fond Vinhandler Jørgen Dreyers og Hustrus Fond
Direktion	Erhardt Gram ApS
Bestyrelsesmedlem	Rolf Lind
Stilling	Økonomisk rådgiver
Fødselsår	1951
Køn	mand
Bestyrelseshonorar 2023	Kr. 60.000 (2022: kr. 60.000)
Dato for indtræden i bestyrelsen	28. september 1994
Udløb af valgperiode	ej fastsat
Ledelseserhverv	
Bestyrelsesposter	IMK Almene Fond Jørgen Nørgaard ApS Qvinti Lynette AS
Direktion	IMK Ejendomme ApS
Øvrige forhold	Ansæt som administrator for fonden. Lønnen herfor udgør kr. 99.300 (2022 kr 95.500).
Bestyrelsesmedlem	
Navn	Peter Kristiansen
Stilling	Konfliktmægler
Fødselsår	1965
Køn	mand
Bestyrelseshonorar 2023	Kr. 60.000 (2022: kr. 60.000)
Dato for indtræden i bestyrelsen	28. september 1994

Udløb af valgperiode	ej fastsat
Ledelseserhverv	
Bestyrelsesposter	IMK Almene Fond
Direktion	Lifeadvice ApS

7. Oplysning om aktiver eller forpligtelser, der indregnes til dagsværdi

	Dagsværdi ultimo kr.	Urealiserede kursreguleringer kr.
Obligationer	8.606.245	64.223
Aktier	20.360.553	1.760.011
Aktier, unoterede	1.268.868	129.208
	30.235.666	1.953.442

8. Information om gennemsnitligt antal ansatte

Gennemsnitligt antal ansatte	2023
	1