

---

# *Carl August & Jenny Andersen's Fond*

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

## Årsrapport for 2024

---

CVR-nr. 36 20 41 17

Årsrapporten er  
fremlagt og godkendt  
på fondens  
bestyrelsesmøde  
den 23/4 2025

Jens Munk Plum  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Generelle oplysninger om fonden	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
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 2024 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 2024 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2024.

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

København, den 23. april 2025

## Bestyrelse

Lise Gry Beder  
formand

Tomas 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 2024 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Carl August & Jenny Andersen's Fond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, 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 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.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## 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 måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Planlægger og udfører vi revisionen for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de konsoliderede finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne som grundlag for at udforme en konklusion om årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Hellerup, den 23. april 2025

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Søren Alexander  
statsautoriseret revisor  
mne42824

Helle Rugaard  
statsautoriseret revisor  
mne15125

## Generelle oplysninger om fonden

<b>Fonden</b>	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
<b>Bestyrelse</b>	Lise Gry Beder, formand Tomas Kønigsfeldt Jens Munk Plum
<b>Revisor</b>	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 2024 udviser et overskud på DKK 3.508.688, og fondens balance pr. 31. december 2024 udviser en positiv egenkapital på DKK 25.991.575.

### Uddelinger

Der er i årets løb uddelt DKK 450.000 (2023: DKK 404.000), der efter fondens formål er fordelt således:

# Ledelsesberetning

	2024	2023
	DKK	DKK
ADHD-foreningen	30.000	30.000
Blå Kors Stjernestunder	0	75.000
BROEN Høje-Taastrup	30.000	0
BROEN Lolland	30.000	0
Børn, Unge & Sorg	0	30.000
Børnelejren på Langeland	30.000	25.000
Børnehjælpsdagen	0	0
DIGNITY	10.000	0
Fonden for Socialt Ansvar	50.000	0
Foreningen til støtte for mødre og børn	30.000	0
Frelsens Hær	50.000	0
GAME	25.000	0
H.C. Andersen Paradén	10.000	0
Holbæk Krisecenter Medusa	0	25.000
Landsforeningen for Børn og Forældre	15.000	0
Politiets Ungdoms Klub	40.000	0
Red Barnet Randers	0	10.000
Røde Kors	50.000	0
Samtalegrupper for Unge	0	50.000
SAVN	0	84.000
Ungdommens Røde Kors	50.000	50.000
Værestedet Blæksprutten	0	25.000
<b>Uddelinger i alt</b>	<b>450.000</b>	<b>404.000</b>
Der er i året henlagt følgende til udelingsrammen	450.000	404.000

## 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/>

# Ledelsesberetning

## 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, Fællesfonden af 1990 til støtte for Børne- og Ungdomsforsorg og Grosserer Ludvig Berlins og frk. Marie Poulsens Fond.

•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 Industri 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	2024	2023
		DKK	DKK
Andre eksterne omkostninger		-189.549	-273.692
<b>Bruttotab</b>		<b>-189.549</b>	<b>-273.692</b>
Personaleomkostninger	1	-50.000	-50.000
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-239.549</b>	<b>-323.692</b>
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		2.107.798	1.524.560
Finansielle indtægter	2	1.642.308	1.227.870
Finansielle omkostninger	3	-1.869	-250
<b>Resultat før skat</b>		<b>3.508.688</b>	<b>2.428.488</b>
Skat af årets resultat		0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>3.508.688</b>	<b>2.428.488</b>

## Resultatdisponering

	2024	2023
	DKK	DKK
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Udmøntede uddelinger	450.000	404.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.107.798	1.524.560
Konsolidering af fondsformuen	705.970	512.930
Overført resultat	244.920	-13.002
	<b>3.508.688</b>	<b>2.428.488</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Kapitalandele i dattervirksomheder	4	15.266.798	13.159.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>15.266.798</b>	<b>13.159.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>15.266.798</b>	<b>13.159.000</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		167.880	167.880
Andre tilgodehavender		61.313	0
Fondsskat		61.192	53.859
<b>Tilgodehavender</b>		<b>290.385</b>	<b>221.739</b>
<b>Værdipapirer</b>	5	<b>10.498.878</b>	<b>9.347.479</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>87.639</b>	<b>362.182</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>10.876.902</b>	<b>9.931.400</b>
<b>Aktiver</b>		<b>26.143.700</b>	<b>23.090.400</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Grundkapital		4.000.000	4.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		12.266.798	10.159.000
Konsolidering af fondsformuen		8.274.076	7.568.106
Uddelingsrammen		700.000	700.000
Overført resultat		750.701	505.781
<b>Egenkapital</b>		<b>25.991.575</b>	<b>22.932.887</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		102.125	78.213
Anden gæld		50.000	79.300
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>152.125</b>	<b>157.513</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>152.125</b>	<b>157.513</b>
<b>Passiver</b>		<b>26.143.700</b>	<b>23.090.400</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Nærtstående parter	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

# Egenkapitalopgørelse

	Grund- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdi- metode	Konsoli- dering af fonds- formuen	Uddelings- rammen	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar 2024	4.000.000	10.159.000	7.568.106	700.000	505.781	22.932.887
Udmøntede uddelinger	0	0	0	-450.000	0	-450.000
Årets resultat	0	2.107.798	705.970	450.000	244.920	3.508.688
<b>Egenkapital 31. december 2024</b>	<b>4.000.000</b>	<b>12.266.798</b>	<b>8.274.076</b>	<b>700.000</b>	<b>750.701</b>	<b>25.991.575</b>

	Grund- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdi- metode	Konsoli- dering af fonds- formuen	Uddelings- rammen	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar 2023	4.000.000	8.634.440	7.055.176	700.000	518.783	20.908.399
Udmøntede uddelinger	0	0	0	-404.000	0	-404.000
Årets resultat	0	1.524.560	512.930	404.000	-13.002	2.428.488
<b>Egenkapital 31. december 2023</b>	<b>4.000.000</b>	<b>10.159.000</b>	<b>7.568.106</b>	<b>700.000</b>	<b>505.781</b>	<b>22.932.887</b>

# Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	DKK
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	50.000	50.000
	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
Heraf udgør vederlag til bestyrelse:		
Bestyrelse	50.000	50.000
	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Lise Gry Beder	Tomas Königsfeldt	Jens Munk Plum	Total
	DKK	DKK	DKK	DKK
Bestyrelseshonorar fra Carl August og Jenny Andersens Fond	25.000	15.000	10.000	50.000
Bestyrelseshonorar fra datterselskabet A/S Øster Palæ	10.000	10.000	10.000	30.000
	<b>35.000</b>	<b>25.000</b>	<b>20.000</b>	<b>80.000</b>

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

	2024	2023
	DKK	DKK
<b>2. Finansielle indtægter</b>		
Kursregulering værdipapirer	1.411.940	1.025.860
Andre finansielle indtægter	230.368	202.010
	<b>1.642.308</b>	<b>1.227.870</b>

	2024	2023
	DKK	DKK
<b>3. Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	1.869	250
	<b>1.869</b>	<b>250</b>

## Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	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	10.159.000	8.634.440
Årets resultat	2.107.798	1.524.560
Værdireguleringer 31. december	12.266.798	10.159.000
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>15.266.798</b>	<b>13.159.000</b>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Stemme- og ejer- andel	Egenkapital	Årets resultat
A/S Øster Palæ	København	DKK 3.000.000	100%	15.266.798	2.107.798

	2024	2023
	DKK	DKK
<b>5. Værdipapirer</b>		
Regnskabsmæssig værdi 1. januar	9.347.479	7.741.659
Tilgang i årets løb	1.073.783	850.839
Afgang i årets løb	-1.334.323	-270.879
Realiseret kursgevinst / tab ved salg, indregnet i resultatopgørelsen	92.492	19.805
Urealiserede kursreguleringer, indregnet i resultatopgørelsen	1.319.447	1.006.055
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>10.498.878</b>	<b>9.347.479</b>

# Noter til årsregnskabet

## 6. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Andre eventualforpligtelser

Hensættelse til udskudt skat vedrørende skattemæssig avance på aktier opgjort efter realisationsprincippet samt skattemæssige hensættelser til senere uddelinger er opgjort til i alt DKK 612.086 (passiv). Beløbet er ikke indregnet i årsrapporten, da det ikke forventes at blive realiseret. Der henvises i denne forbindelse til anvendt regnskabspraksis.

## 7. Nærtstående parter

Fondens nærstående parter omfatter bestyrelsen

Der er i regnskabsåret udbetalt samlet bestyrelseshonorar for fonden med DKK 50.000 (2023: DKK 50.000) og DKK 30.000 (2023: DKK 30.000) i datterselskabet A/S Øster Palæ.

Herudover er fra Kromann Reumert indhentet juridisk assistance samt administrativ assistance for DKK 66.562 (2023: DKK 112.500) i honorar i Carl August og Jenny Andersens Fond og DKK 0 (2023: DKK 0) i datterselskabet A/S Øster Palæ.

Carl August og Jenny Andersens Fond har på balancedagen et tilgodehavende på DKK 61.313 hos Kromann Reumert og et tilgodehavende hos datterselskabet A/S Øster Palæ på DKK 167.880.

Datterselskabet A/S Øster Palæ har på balancedagen et tilgodehavende på DKK 63.063 hos Kromann Reumert og en gæld til Carl August og Jenny Andersens Fond på DKK 167.880.

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

# Noter til årsregnskabet

## 8. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Carl August & Jenny Andersen's Fond for 2024 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.

Årsregnskabet for 2024 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 præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

## Resultatopgørelse

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger 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".

# Noter til årsregnskabet

## Finansielle poster

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

## Skat af årets resultat

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

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

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

## Balance

### 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 virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerntinterne 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.

# Noter til årsregnskabet

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 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 overfor 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 andre hensættelser.