

Carl August & Jenny Andersen's Fond

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

Årsrapport for 2025

CVR-nr. 36 20 41 17

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på fondens
bestyrelsesmøde den 22/04/2026

Jens Munk Plum
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

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 2025 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 2025 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2025.

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

København, den 22. april 2026

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 2025 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Carl August & Jenny Andersen's Fond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, 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 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 22. april 2026

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Søren Alexander

statsautoriseret revisor

mne42824

Helle Rugaard

statsautoriseret revisor

mne15125

Generelle oplysninger om fonden

Fonden	Carl August & Jenny Andersen's Fond c/o Kromann Reumert Advokatpartnerselskab Sundkrogsgade 5 2100 København Ø CVR-nr: 36 20 41 17 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: København
Bestyrelse	Lise Gry Beder, formand Tomas Kønigsfeldt Jens Munk Plum
Revisor	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 2025 udviser et overskud på DKK 1.318.553, og fondens balance pr. 31. december 2025 udviser en positiv egenkapital på DKK 26.612.733.

Uddelinger

Der er i årets løb uddelt DKK 697.395 (2024: DKK 450.000), der efter fondens formål er fordelt således:

(DKK)	2025	2024
ADHD-foreningen	30.000	30.000
Blå Kors (ferielejre)	100.000	0
Blå Kors (udflugter)	47.000	0
BROEN Høje-Taastrup	0	30.000
BROEN Lolland	0	30.000
Dansk Skoleskak	40.000	0
DIGNITY	0	10.000
FitforKids	50.000	0
Fonden for Socialt Ansvar	0	50.000
Fonden GRO	10.000	0
Foreningen Børnelejren på Langeland	21.395	30.000
Foreningen til Støtte for Mødre og Børn	30.000	30.000
Frelsens Hær	50.000	50.000
GAME	0	25.000
H. C. Andersen Paraden	10.000	10.000
Julehjælpen.dk	40.000	0
Kangillinnuit Atuarfiat	79.000	0
Landsforeningen For Børn og Forældre	30.000	15.000
Politiets Ungdoms Klub	0	40.000
Red Barnet	25.000	0
Røde Kors	0	50.000
Samtalegrupper for Unge	30.000	0
SMILfonden	60.000	0
Ungdommens Røde Kors	45.000	50.000
Uddelinger i alt	697.395	450.000
Der er i året henlagt følgende til udelingsrammen	697.395	450.000

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/>

Redegørelse for uddelingspolitik

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

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

•Jens Munk Plum, f. 1965, indtrådt 2019, kompetence: cand.jur., advokat, partner. Øvrige ledelseshverv: medlem af bestyrelsen for A/S Øster Palæ og formand for bestyrelsen i HLJ 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.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

(DKK)	Note	2025	2024
Andre eksterne omkostninger		-201.654	-189.549
Bruttotab		-201.654	-189.549
Personaleomkostninger	1	-50.000	-50.000
Resultat før finansielle poster		-251.654	-239.549
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		762.717	2.107.798
Finansielle indtægter	2	841.700	1.642.308
Finansielle omkostninger	3	-34.210	-1.869
Resultat før skat		1.318.553	3.508.688
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		1.318.553	3.508.688

Resultatdisponering

(DKK)	2025	2024
Forslag til resultatdisponering		
Udmøntede uddelinger	697.395	450.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-768.450	2.107.798
Konsolidering af fondsformuen	734	705.970
Overført resultat	1.388.874	244.920
	1.318.553	3.508.688

Balance 31. december

Aktiver

(DKK)	Note	2025	2024
Kapitalandele i dattervirksomheder	4	14.498.348	15.266.798
Finansielle anlægsaktiver		14.498.348	15.266.798
Anlægsaktiver		14.498.348	15.266.798
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		112.755	167.880
Andre tilgodehavender		0	61.313
Fondsskat		216.825	61.192
Tilgodehavender		329.580	290.385
Værdipapirer	5	11.829.837	10.498.878
Likvide beholdninger		178.242	87.639
Omsætningsaktiver		12.337.659	10.876.902
Aktiver		26.836.007	26.143.700

Balance 31. december

Passiver

(DKK)	Note	2025	2024
Grundkapital		4.000.000	4.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		11.498.348	12.266.798
Konsolidering af fondsformuen		8.274.810	8.274.076
Uddelingsrammen		700.000	700.000
Overført resultat		2.139.575	750.701
Egenkapital		26.612.733	25.991.575
Leverandører af varer og tjenesteydelser		173.274	102.125
Anden gæld		50.000	50.000
Kortfristede gældsforpligtelser		223.274	152.125
Gældsforpligtelser		223.274	152.125
Passiver		26.836.007	26.143.700
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Nærtstående parter	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

Egenkapitalopgørelse

(DKK)	Grundkapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Konsolidering af fondsformuen	Uddelingsrammen	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2025	4.000.000	12.266.798	8.274.076	700.000	750.701	25.991.575
Udmøntede uddelinger	0	0	0	-697.395	0	-697.395
Årets resultat	0	-768.450	734	697.395	1.388.874	1.318.553
Egenkapital 31. december 2025	4.000.000	11.498.348	8.274.810	700.000	2.139.575	26.612.733

(DKK)	Grundkapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Konsolidering af fondsformuen	Uddelingsrammen	Overført resultat	I alt
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
Egenkapital 31. december 2024	4.000.000	12.266.798	8.274.076	700.000	750.701	25.991.575

Noter til årsregnskabet

1. Personaleomkostninger

(DKK)	2025	2024
Lønninger	50.000	50.000
	50.000	50.000
Heraf udgør vederlag til bestyrelse:		
Bestyrelse	50.000	50.000
	50.000	50.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0

(DKK)	Lise Gry Beder	Tomas Køningsfeldt	Jens Munk Plum	Total
Bestyrelseshonorar fra Carl August og Jenny Andersens Fond	20.000	15.000	15.000	50.000
Bestyrelseshonorar fra datterselskabet A/S Øster Palæ	10.000	10.000	10.000	30.000
	30.000	25.000	25.000	80.000

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

2. Finansielle indtægter

(DKK)	2025	2024
Kursregulering værdipapirer	34.891	1.411.940
Andre finansielle indtægter	806.809	230.368
	841.700	1.642.308

3. Finansielle omkostninger

(DKK)	2025	2024
Kursregulering værdipapirer	33.423	0
Andre finansielle omkostninger	787	1.869
	34.210	1.869

Noter til årsregnskabet

4. Kapitalandele i dattervirksomheder

(DKK)	2025	2024
Kostpris 1. januar	3.000.000	3.000.000
Kostpris 31. december	3.000.000	3.000.000
Værdireguleringer 1. januar	12.266.798	10.159.000
Årets resultat	762.717	2.107.798
Modtagne udbytter	-1.531.167	0
Værdireguleringer 31. december	11.498.348	12.266.798
Regnskabsmæssig værdi 31. december	14.498.348	15.266.798

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
A/S Øster Palæ	København	DKK 3.000.000	100%	14.498.348	762.717

5. Værdipapirer

(DKK)	2025	2024
Regnskabsmæssig værdi 1. januar	10.498.878	9.347.479
Tilgang i årets løb	1.804.127	1.073.783
Afgang i årets løb	-474.638	-1.334.323
Realiseret kursgevinst / tab ved salg, indregnet i resultatopgørelsen	34.891	92.492
Urealiserede kursreguleringer, indregnet i resultatopgørelsen	-33.421	1.319.447
Regnskabsmæssig værdi 31. december	11.829.837	10.498.878

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 741.592 (passiv). Beløbet er ikke indregnet i årsrapporten, da det ikke forventes at blive realiseret. Der henvises i denne forbindelse til anvendt regnskabspraksis.

Noter til årsregnskabet

7. Nærtstående parter

Fondens nærtstående parter omfatter bestyrelsen

Der er i regnskabsåret udbetalt samlet bestyrelseshonorar for fonden med DKK 50.000 (2024: DKK 50.000) og DKK 30.000 (2024: DKK 30.000) i datterselskabet A/S Øster Palæ.

Herudover er fra Kromann Reumert Advokatpartnerselskab indhentet juridisk assistance samt administrativ assistance for DKK 73.125 (2024: DKK 66.562) i honorar i Carl August og Jenny Andersens Fond og DKK 0 (2024: DKK 0) i datterselskabet A/S Øster Palæ.

Carl August og Jenny Andersens Fond har på balancedagen en gæld på DKK 99.149 til Kromann Reumert Advokatpartnerselskab og et tilgodehavende hos datterselskabet A/S Øster Palæ på DKK 112.755.

Datterselskabet A/S Øster Palæ har på balancedagen en gæld på DKK 16.022 til Kromann Reumert Advokatpartnerselskab og en gæld til Carl August og Jenny Andersens Fond på DKK 112.755.

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

Noter til årsregnskabet

8. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Carl August & Jenny Andersen's Fond for 2025 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 2025 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.

Noter til årsregnskabet

8. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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 transparentreglen 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 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.

Noter til årsregnskabet

8. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 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.