22 Modelregnskab for ikke-erhvervsdrivende fonde

a) # Ikke-erhvervsdrivende fond

Fondsvej 20, 9999 Fondsby

Årsrapport for 2026

CVR-nr. 23 45 67 89

Årsregnskabet er fremlagt og godkendt på fondens bestyrelsesmøde den 30/06/2027

b) **Hanne Hansen**
Formand

Forord

Dette modelregnskab for ikke-erhvervsdrivende fonde er udarbejdet på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse af lov om fonde og visse foreninger, nr. 938 af 20. september 2012 (fondsloven) med senere ændringer, regnskabsskabeloner og tjekliste fra Civilstyrelsen og med årsregnskabsloven (ÅRL) som udfyldende begrebsramme.

Til forskel fra de erhvervsdrivende fonde gælder der ingen detaljerede regler om indholdet i et årsregnskab for en ikke-erhvervsdrivende fond. Her fastslår lov om fonde og visse foreninger, at årsregnskabet skal udarbejdes efter god regnskabsskik. Det er PwC's vurdering, at kravet om god regnskabsskik mest hensigtsmæssigt kan udfyldes ved at benytte årsregnskabslovens regler og Civilstyrelsens anbefalinger og skabeloner. Derfor er nærværende modelregnskab baseret på årsregnskabslovens regler for regnskabsklasse A og Civilstyrelsens regnskabsskabeloner og tjekliste. Det betyder bl.a., at årsregnskabslovens grundlæggende forudsætninger skal iagttages, og herunder at periodisering skal foretages. Periodisering af indtægter og omkostninger behandles også i Civilstyrelsens tjekliste.

Modelregnskabet omfatter ikke-erhvervsdrivende fonde som defineret i lov om fonde og visse foreninger § 1.

Modelregnskabet for ikke-erhvervsdrivende fonde skal betragtes som et forslag til, hvorledes en ikke-erhvervsdrivende fond, fx en almennyttig fond eller en familiefond, kan opfylde bestemmelserne i lov om fonde og visse foreninger om "god regnskabsskik". Begrebet god regnskabsskik har ændret sig over tid fra en udgiftsbaseret tilgang (kasseprincippet) til en omkostningsbaseret tilgang i overensstemmelse med årsregnskabsloven og Civilstyrelsens tjekliste. Det skal derfor præciseres, at der er medtaget flere informationer i modelregnskabet end krævet efter god regnskabsskik i henhold til fondslovens § 22 og Civilstyrelsens regnskabsskabeloner og tjekliste.

I modelregnskabet indregnes kursreguleringer af såvel bundne som disponible værdipapirer i resultatopgørelsen og overføres via resultatdisponeringen til den bundne eller disponible fondskapital. Værdipapirerne er optaget til dagsværdi. Det skattemæssige lagerprincip forudsættes anvendt på aktier og aktiebaserede investeringsforeninger samt obligationer og obligationsbaserede investeringsforeninger. Som følge heraf er de regnskabsmæssige kursreguleringer lig med de skattemæssige kursreguleringer.

På venstresiderne er der indsat kommentarer til indholdet på højresiderne. Disse sider er ikke en del af selve årsregnskabet.

Det bemærkes, at der i Civilstyrelsens regnskabsskabeloner ikke er medtaget regnskabspraksis. I modelregnskabet er der foretaget tilføjelser af regnskabspraksis på baggrund af regnskabsskabelonerne.

PwC - September 2026

Kommentarer til forside og indholdsfortegnelse

Pkt.	Beskrivelse
a)	Efter lov om fonde og visse foreninger § 3 skal "Fond" indgå i navnet på den ikke-erhvervsdrivende fond.
b)	Årsregnskabet er ikke omfattet af indsendelsesbekendtgørelsen, og der er derfor ikke krav til, at en dirigent underskriver årsregnskabet. Som dokumentation for den lovformelige godkendelse er det imidlertid relevant med en underskrift af den person på regnskabsmødet, der er ansvarlig for, at godkendelsen er lovformelig. Det ses ofte i praksis, at dirigenten udgøres af bestyrelsesformanden, men der er ikke krav om, at det skal være bestyrelsesformanden.
c)	Der er ikke et eksplicit krav i lov om fonde og visse foreninger om, at regnskabet skal indeholde en indholdsfortegnelse. Det anbefales dog, da dette giver et godt overblik over årsregnskabets bestanddele.

c) Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning 2

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 4

Ledelsesberetning

Generelle oplysninger om fonden 10

Ledelsesberetning 12

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 14

Balance 31. december 18

Egenkapitalopgørelse 22

Noter til årsregnskabet 24

Kommentarer til ledelsespåtegning

Pkt.	Beskrivelse
a)	Ifølge Civilstyrelsens tjekliste for god regnskabsskik skal der indgå en ledelsespåtegning i årsregnskabet.
b)	Årsregnskabet skal aflægges efter de regnskabsbestemmelser, der er gældende for den pågældende fond. Disse kan fremgå af fondens vedtægter, fundats eller lignende. Det er PwC's opfattelse, at anvendt regnskabspraksis for indregning og måling må forventes at ligge inden for årsregnskabslovens rammer samt at der kun er mindre afvigelser til årsregnskabslovens oplysningskrav. Det skal derfor fremgå, at årsregnskabsloven udgør den regnskabsmæssige begrebsramme.
c)	Ud over bestyrelsen skal en eventuel daglig ledelse underskrive årsregnskabet. Den daglige ledelse kan fx udgøres af administrator, direktion eller fondssekretær.



a) # Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2026 for Ikke-erhvervsdrivende Fond.

b) Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreninger og fundatsen samt årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med de nødvendige tilpasninger.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2026 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2026.

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

Fondsby, den 30. juni 2027

c) **Direktion**

Anders Andersen
direktør

Bestyrelse

Hanne Hansen
formand

Jens Jensen

Niels Nielsen

Tone Tonesen

Kommentarer til den uafhængige revisors revisionspåtegning

Pkt.	Beskrivelse
a)	Revisor erklærer sig i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen og ajourførte ISA'er. Påtegningen er i modelregnskabet tilpasset til PwC's praksis. I lov om fonde og visse foreninger § 23 er der krav om, at fondens regnskab undergives revision. Såfremt egenkapitalen er større end 3 mio. DKK, er der krav om, at mindst én af revisorerne er statsautoriseret revisor eller registreret revisor. Dette krav er ikke gældende, såfremt et godkendt forvaltningsinstitut eller en advokat har påtaget sig disse pligter. Bestyrelsen skal senest tre måneder efter udpegelsen af revisor sende fondsmyndigheden meddelelse om, hvem der er udpeget til revisor. Er den udpegede revisor ikke statsautoriseret eller registreret revisor, skal der sammen med meddelelsen indsendes en erklæring fra revisor om, at denne er indforstået med i forbindelse med revisionen at påse, at bestemmelserne i loven samt fondens vedtægt er overholdt.
b)	Der er ikke i lov om fonde og visse foreninger krav om, at årsregnskabsloven skal anvendes som begrebsramme. Årsregnskabslovens bestemmelser er dog i høj grad udfyldende for begrebet god regnskabsskik. Det er PwC's opfattelse, at anvendt regnskabspraksis for indregning og måling er inden for årsregnskabslovens rammer, samt at der kun er mindre afvigelser til årsregnskabslovens oplysningskrav. Der stilles ikke krav om, at eventuelle supplerende beretninger skal revideres. Revisionspåtegningen omfatter derfor som udgangspunkt ikke supplerende beretninger. Hvis fondens ledelse ønsker det, kan revisor afgive en erklæring om sådanne supplerende beretninger. I så fald vil det typisk ske i en særskilt erklæring. Af revisionspåtegningen skal det fremgå, hvilken regnskabsmæssig begrebsramme der er anvendt ved aflæggelsen af årsrapporten - fx ÅRL og internationale regnskabsstandarder. Såfremt der i fondens vedtægter fremgår bestemmelser, der influerer på regnskabsudarbejdelsen, skal disse tillige omtales. I henhold til ISA 700 skal der i påtegningen oplyses om såvel ledelsens som revisors opgaver og ansvar i forbindelse med årsregnskabet og revisionen heraf.
c)	Endvidere skal det fremgå, efter hvilke standarder revisionen er foretaget. Det skal således nævnes, at revisionen er foretaget efter internationale standarder.
d)	Rapporteringen gives i overensstemmelse med ISA 720 (ajourført). Overskriften "Andre Oplysninger" er ændret til "Udtalelse om ledelsesberetningen", fordi der kun er det ene forhold, som rapporteres under "Andre Oplysninger". ISA stiller ikke eksplicitte krav til placering af "Andre Oplysninger". Revisor skal afgive en udtalelse om en eventuel ledelsesberetning. Revisor skal angive, hvorvidt oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og indeholder eventuelle øvrige krav i den anvendte begrebsramme. Der er ikke tale om revision, men blot et konsistenstjek, hvilket også fremgår af udtalelsen, hvor revisor fremhæver, at der har været tale om en gennemlæsning, og at der ikke er foretaget yderligere handlinger i forhold til den gennemførte revision af årsregnskabet. Ikke-reviderede forhold kan alene omtales i ledelsesberetningen, da den ikke revideres. Nogle fonde ønsker at give oplysninger om budgettal i årsregnskabet, hvilket dog ikke er muligt inden for årsregnskabsloven. Budgettal kan ifølge Erhvervsstyrelsens vejledning om årsrapporter, april 2016, placeres i ledelsesberetningen.

a) Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Ikke-erhvervsdrivende Fond og fondsmyndigheden

b) Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2026 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2026 i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreninger og fundatsen samt årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med de nødvendige tilpasninger.

Vi har revideret årsregnskabet for Ikke-erhvervsdrivende Fond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2026, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

c) 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.

d) 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 og fundatsens 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 lov om fonde og visse foreninger og fundatsen samt årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med de nødvendige tilpasninger. 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.

Kommentarer til den uafhængige revisors revisionspåtegning

Pkt.	Beskrivelse
e)	ISA 600R foreskriver, at revisor skal foretage en revision af konsoliderede finansielle oplysninger for en gruppe virksomheder. Punktet skal kun medtages i revisionspåtegninger, som indeholder koncernrevision, eller hvis regnskabet indeholder kapitalandele, der indregnes efter indre værdis metode, selvom der ikke udarbejdes et formelt koncernregnskab.

6

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.

e) • 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.

Kommentarer til den uafhængige revisors revisionspåtegning

Pkt.	Beskrivelse
f)	Regnskabet for en ikke-erhvervsdrivende fond er ikke omfattet af Erhvervsstyrelsens indsendelsesbekendtgørelse og skal ikke indsendes til Erhvervsstyrelsen. Der er derfor ikke krav om at anføre MNE-nummer i forlængelse af underskriften.



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 30. juni 2027

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

f) **Olga Olsen**
statsautoriseret revisor
mne99999

Kommentarer til ledelsesberetningen og strukturen heri

Pkt.	Beskrivelse
a)	Det er PwC's opfattelse, at der bør udarbejdes en ledelsesberetning i årsregnskaber for ikke-erhvervsdrivende fonde. Det er PwC's opfattelse at ledelsesberetningen skal indeholdte de elementer, som fremgår af de efterfølgende sider.



a) Generelle oplysninger om fonden

Fonden	Ikke-erhvervsdrivende Fond Fondsvej 20 9999 Fondsby Telefon: 99 99 99 99 Email: ikke-erhvervsdrivendefond.dk Hjemmeside: www.ikke-erhvervsdrivendefond.dk CVR-nr: 23 45 67 89 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Fondsby Kommune
Bestyrelse	Hanne Hansen, formand Jens Jensen Niels Nielsen Tone Tonesen
Direktion	Anders Andersen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup
Advokat	Lars Larsen
Pengeinstitut	Fondsbanken

Kommentarer til ledelsesberetning

Pkt.	Beskrivelse
a)	Det er PwC's opfattelse, at ledelsesberetningen skal indeholde de elementer, som fremgår af ledelsesberetningen i dette modelregnskab.
b)	Ved familiefonde vil formålet ofte være bidrag til descendenter efter stifter.
c)	Såfremt årets resultat er påvirket af usædvanlige begivenheder, bør dette forklares i ledelsesberetningen.
d)	Såfremt bestyrelsen vælger at anvende muligheden i lov om fonde og visse foreninger § 9, stk. 3, om uddeling af skattemæssige nettokursavancer vedrørende den bundne kapital, bør dette fremgå af ledelsesberetningen og overskudsdisponeringen, hvilket også er i overensstemmelse med Civilstyrelsens tjekliste for god regnskabsskik.
e)	Det er fondens primære formål at foretage uddelinger. Som følge heraf er det sædvanligvis vigtigt at omtale, hvor meget der uddeles inden for fondens enkelte uddelingsmæssige formål.
f)	Ifølge Civilstyrelsens tjekliste om god regnskabsskik skal eventuelle ekstraordinære dispositioner fremgå af ledelsesberetningen. Det kan passende oplyses, om dispositionerne er blevet godkendt af Civilstyrelsen, om dispositionerne fortsat er i proces eller i behandling hos Civilstyrelsen.

12

a) Ledelsesberetning

b) **Fondens formål**

Ikke-erhvervsdrivende Fond har til formål at yde uddelinger til følgende formål:

1. forskning i sygdomme og sygdomsbekæmpelse
2. forskning i miljøteknologi
3. anden samfundsforskning.

Fondens virksomhed

Fondens virksomhed har bestået i uddelinger i overensstemmelse med vedtægternes § Y samt administration og forvaltning af fondens midler.

c) **Udvikling i året**

Årets overskud andrager 65.500 DKK (2025: 84.500 DKK).

Fondens beholdning af værdipapirer (bundne aktiver) er værdiansat til gældende ultimokurser, hvilket har medført en nettokursregulering på 8.000 DKK (2025: 5.000 DKK), som har forøget fondens bundne kapital. I henhold til vedtægternes § X er der af årets resultat foretaget konsolidering af den bundne kapital med 3.000 DKK, jf. overskudsdisponeringen. Fondens bundne kapital udgør herefter 3.342.000 DKK (31. december 2025: 3.331.000 DKK).

d) Skattemæssige nettokursgevinster på bundne værdipapirer udgør 8.000 DKK. Heraf er det besluttet at overføre 1.500 DKK til den disponible kapital. Den regnskabsmæssige indarbejdelse heraf er foretaget i regnskabsåret 2026, og den disponible kapital udgør herefter 24.000 DKK pr. 31. december 2026.

e) **Uddelinger**

Der er i årets løb uddelt DKK 88.000 (2025: DKK 65.000), der efter fondens formål er fordelt således på hovedkategorier:

(DKK)	2026	2025
Kategori 1	23.000	16.000
Kategori 2	30.000	24.000
Kategori 3	35.000	25.000
Uddelinger i alt	**88.000**	**65.000**

f) **Ekstraordinære dispositioner**

[Eventuelle ekstraordinære dispositioner beskrives her].

Begivenheder efter balancedagen

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

Kommentarer til resultatopgørelse

Pkt.	Beskrivelse

a) Regnskabsklasse A er ikke omfattet af de generelle skemakrav, hvorfor disse ikke er anvendt.

Civilstyrelsens regnskabsskabelon har en tredeling af resultatopgørelse i henholdsvis:

- Indtægter i alt
- Negative afkast og værdireguleringer i alt
- Administrationsomkostninger

Forskellen mellem metoderne anvendt i modelregnskabet og regnskabsskabelonen er specificeringsgraden i resultatopgørelsen, hvor PwC's modelregnskab specificeres yderligere i noterne og i specifikationerne til årsregnskabet i særskilt dokument. Det er efter PwC's opfattelse passende at anvende modelregnskabets opdeling.

b) I modelregnskabet er det forudsat, at de modtagne gaver, arv og bidrag er givet til uddelingsformål, bortset fra et mindre beløb, der tilgår de bundne aktiver, jf. resultatdisponeringen.

Gaver modtaget før den 1. februar 2019, hvor det ikke klart fremgår af donators meddelelse til fonden ved modtagelsen af gaven, tilfalder gaven, jf. den da gældende LFF § 9, stk. 1, nr. 2, den bundne kapital, og kan da ikke uddeles.

For arv og gaver, som fonden modtager efter den 1. februar 2019, beslutter fondens bestyrelse, om det modtagne skal anvendes til uddeling eller henlægges til fondens formue, medmindre arvelader eller gavegiver har truffet beslutning om, hvordan midlerne skal anvendes.

I praksis ses, at gaver mv., der er givet til den bundne formue/kapital indregnes direkte i de bundne aktiver og den bundne kapital (uden om resultatopgørelsen). I modelregnskabet indregnes gaver mv. i resultatopgørelsen og bliver bundet via resultatdisponeringen.

Den faktiske indregning og præsentation skal også omtales i regnskabspraksis.

c) "Fondsskat" omfatter beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, årets regulering af udskudt skat og eventuelle reguleringer vedrørende tidligere år.

pwc

a) Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

(DKK)	Note	2026	2025
b) Gaver, arv og bidrag	1	30.000	25.000
Resultat af dattervirksomheder		2.500	0
Renter af bankindeståender		7.500	8.000
Renter af obligationer		82.000	66.000
Aktieudbytte		5.000	1.000
Kursreguleringer, obligationer		5.000	2.000
Kursreguleringer, aktier mv.		3.000	3.000
Indtægter		**135.000**	**105.000**
Bestyrelseshonorar		7.000	5.000
Administrationshonorar		4.000	4.000
Gebyrer og forvaltning		3.500	3.000
Revision		4.500	4.500
Andre eksterne omkostninger		23.500	4.000
Personaleomkostninger		24.000	0
Omkostninger		**66.500**	**20.500**
Resultat før skat		**68.500**	**84.500**
c) Skat af årets resultat	2	-3.000	0
Årets resultat		**65.500**	**84.500**

Kommentarer til resultatopgørelse

Pkt.	Beskrivelse
d)	Det er PwC's opfattelse, at der skal vises en resultatdisponering, da dette er en væsentlig del af en ikke-erhvervsdrivende fonds aktivitet, hvilket også er i overensstemmelse med Civilstyrelsens regnskabsskabelon.
e)	Alle formuereguleringer af de bundne aktiver, der er ført i resultatopgørelsen, skal tilbagereguleres via resultatdisponeringen, så de forbliver som en del af de bundne aktiver. Det betyder, at kursreguleringer af aktiver i de bundne aktiver og op-, af- og nedskrivninger på ejendomme skal føres på den bundne kapital. Efter lov om fonde og visse foreninger § 9, stk. 3, kan skattepligtige nettokursgevinster uden ansøgning til Civilstyrelsen dog anvendes til uddeling, såfremt beslutning træffes herom inden seks måneder efter regnskabsårets afslutning. Vælges en regnskabspraksis, hvor kursregulering af de bundne aktiver føres direkte på den bundne kapital og ikke via resultatopgørelsen, vil resultatdisponeringen alene berøre de disponible midler. Der henvises til kapitlet *Regnskab*, afsnit 2.1.1 *Resultatopgørelse* og afsnit 2.1.2 *Resultatdisponering – konsolidering og binding på egenkapital af andel af årets resultat*
f)	Skat af nettoindtægter vedrørende bundne aktiver kræver, at der er indhentet tilladelse fra Civilstyrelsen til overførsel fra den bundne kapital til den disponible kapital.
g)	Konsolidering af den bundne formue kan i henhold til Civilstyrelsens praksis maksimalt udgøre 25 % af årets resultat. Da kursreguleringer af de bundne aktiver tilhører den bundne formue, skal konsolideringen beregnes ekskl. disse resultatførte kursreguleringer.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december (fortsat)

Resultatdisponering

	(DKK)	Note	2026	2025
d)	**Årets resultat**		**65.500**	**84.500**
	Heraf fordeles til bunden kapital:			
e)	Kursgevinster og -tab på bundne værdipapirer		8.000	5.000
	Skattemæssigt realiserede kursgevinster, som skal uddeles		-1.500	0
	Modtagne arv, gaver mm. bestemt til den bundne formue		1.000	0
	Resultat af dattervirksomheder		2.500	0
f)	Skat af nettoindtægt vedrørende bundne aktiver		-2.000	0
g)	Konsolidering af den bundne kapital, jf. vedtægterne		3.000	6.000
	I alt bunden kapital		**11.000**	**11.000**
	Heraf fordeles til disponibel kapital:			
	Årets uddelinger	3	88.000	65.000
	Anvendt/henlagt til almennyttige uddelinger, netto		2.000	5.000
	Overført resultat		-35.500	3.500
	I alt disponibel kapital		**54.500**	**73.500**

Kommentarer til balancen

Pkt.	Beskrivelse
a)	Såfremt fondens andel af ejendomme udgør mere end en uvæsentlig andel af fondens formue, og der foretages udlejning, er fonden som udgangspunkt erhvervsdrivende, og det anbefales, at fonden kontakter Erhvervsstyrelsen for vejledning, jf. LEF § 2, stk. 1-3. Se omtalen i kapitlet *Fondsret – Erhvervsdrivende fonde,* afsnit 2 *Hvornår er en fond erhvervsdrivende?*
b)	Såfremt fondens andel af kapitalandele i tilknyttede virksomheder udgør mere end en uvæsentlig andel af fondens formue, og disse udøver erhvervsmæssig virksomhed i større omfang, er fonden erhvervsdrivende, og det anbefales, at fonden kontakter Erhvervsstyrelsen for vejledning, jf. LEF § 2, stk. 1-3. Se omtalen i kapitlet *Fondsret – Erhvervsdrivende fonde,* afsnit 2 *Hvornår er en fond erhvervsdrivende?*
c)	På baggrund af, at ikke-erhvervsdrivende fonde er underlagt regler om, at fondens kapital skal opdeles i en bunden kapital og en disponibel kapital, er det PwC's opfattelse, at denne opdeling skal afspejles i balancen, alternativt i noterne, hvilket også er i overensstemmelse med Civilstyrelsens regnskabsskabelon. Det er desuden et krav fra Civilstyrelsen, at balancen skal indeholde oplysning både om de nominelle værdier og om kursværdierne, ligesom egenkapitalens kursværdi skal fremgå af regnskabet. Kravet om nominelle værdier skal ses i sammenhæng med kravene til anbringelse af fondes midler i henhold til anbringelsesbekendtgørelsen og i forhold til, at Civilstyrelsen skal kunne vurdere fondens reelle størrelse, hvilket ikke nødvendigvis kommer til udtryk, hvis fondens regnskabspraksis er at optage aktiverne til kostpris.
d)	Der foretages periodisering af renteindtægter. Det er PwC's opfattelse, at periodisering af renter fremadrettet er god regnskabsskik, hvilket også er i overensstemmelse med Civilstyrelsens tjekliste.

Balance 31. december

Aktiver

	(DKK)	Note	2026	2025
a)	Grunde og bygninger	4	1.200.000	1.200.000
b)	Kapitalandele i dattervirksomheder	5	202.500	200.000
	Aktier	6	939.500	948.500
	Obligationer	7	983.500	957.000
	Likvide beholdninger		16.000	19.500
	Mellemregning med disponible aktiver		500	6.000
c)	**Bundne aktiver**		**3.342.000**	**3.331.000**
	Kapitalandele i dattervirksomheder	5	0	0
d)	Andre tilgodehavender		56.500	55.000
	Likvide beholdninger		42.000	43.500
	Mellemregning med bundne aktiver	8	-500	-6.000
	Disponible aktiver		**98.000**	**92.500**
	Aktiver		**3.440.000**	**3.423.500**

Kommentarer til balancen

Pkt.	Beskrivelse
a)	Opstillingen af egenkapital skal præsentere bunden og disponibel kapital, hvilket også er i overensstemmelse med Civilstyrelsens regnskabsskabelon, og den bundne kapital skal svare til de bundne aktiver.
b)	Det er PwC's opfattelse, at henlæggelser til senere uddeling ikke opfylder årsregnskabslovens definition på en hensat forpligtelse, såfremt der er tale om en uddeling, som ikke er kundgjort for modtager. Sådanne uddelinger/henlæggelser ses ofte besluttet på baggrund af skattemæssige hensyn. Henlæggelserne skal derfor vises som en del af egenkapitalen og ikke som en særskilt post under forpligtelser.
c)	Påhviler der fonden en udskudt skatteforpligtelse, skal det som udgangspunkt indregnes, og der skal gives noteoplysninger. Hvis der er afsat udskudt skat af værdireguleringer af aktiver og forpligtelser, som er indregnet i egenkapitalen, skal det oplyses i en note. I den situation, hvor der kan argumenteres for, at den udskudte skat ikke skal indregnes i balancen, skal den udskudte skat omtales med beløb i en note, fx i noten under "Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser". Såfremt der ikke er disponible midler svarende til den skattemæssige hensættelse til senere uddelinger, skal der særskilt oplyses om den ikke-afsatte udskudte skat.

20

Balance 31. december

Passiver

	(DKK)	Note	2026	2025
a)	Bunden kapital		3.342.000	3.331.000
b)	Henlagt til senere uddeling		12.000	10.000
	Disponibel kapital		24.000	59.500
	Egenkapital		**3.378.000**	**3.400.500**
c)	Hensættelse til udskudt skat		2.000	0
	Hensatte forpligtelser		**2.000**	**0**
	Leverandører af varer og tjenesteydelser		25.000	8.000
	Fondsskat		1.000	0
	Anden gæld	9	24.000	0
	Skyldige uddelinger	10	10.000	15.000
	Kortfristede gældsforpligtelser		**60.000**	**23.000**
	Gældsforpligtelser		**60.000**	**23.000**
	Passiver		**3.440.000**	**3.423.500**
	Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
	Anvendt regnskabspraksis	12		

Kommentarer til egenkapitalopgørelsen

Pkt.	Beskrivelse
a)	For arv og gaver, som fonden modtager efter den 1. februar 2019, beslutter fondens bestyrelse, om det modtagne skal anvendes til uddeling eller henlægges til fondens formue, medmindre arvelader eller gavegiver har truffet beslutning om, hvordan midlerne skal anvendes. Der kan forekomme yderligere reguleringer, som reguleres uden om resultatdisponeringen, men som skal specificeres direkte på egenkapitalen.

22

a) Egenkapitalopgørelse

(DKK)	Bunden kapital	Henlagt til senere uddeling	Disponibel kapital	I alt
Egenkapital 1. januar 2026	3.331.000	10.000	59.500	3.400.500
Årets resultat	11.000	90.000	-35.500	65.500
Heraf uddelt i året	0	-88.000	0	-88.000
Egenkapital 31. december 2026	**3.342.000**	**12.000**	**24.000**	**3.378.000**
Egenkapital 1. januar 2025	3.320.000	5.000	56.000	3.381.000
Årets resultat	11.000	70.000	3.500	84.500
Heraf uddelt i året	0	-65.000	0	-65.000
Egenkapital 31. december 2025	**3.331.000**	**10.000**	**59.500**	**3.400.500**

Kommentarer til noterne

Pkt.	Beskrivelse
a)	Der skal udarbejdes noter vedrørende de væsentligste regnskabsposter. Det er desuden et krav fra Civilstyrelsen, at balancen skal indeholde oplysning både om de nominelle værdier og om kursværdierne, ligesom egenkapitalens kursværdi skal fremgå af regnskabet. Der henvises til kommentarer til resultatopgørelsen vedrørende modtagne gaver, arv og bidrag.
b)	Noteoplysningerne vedrørende skat skal tilpasses den anvendte regnskabspraksis, jf. kommentarerne hertil. Det ses i praksis i noten for skat af årets resultat, at der henvises til omtalen af en ikke indregnet udskudt skatteforpligtelse, jf. kommentarer til balancen vedrørende hensættelse til udskudt skat. Omtalen kan fx være: "Der henvises til note XX – eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser om udskudte skatteforpligtelser vedrørende skattemæssige hensættelser til senere uddeling."

Noter til årsregnskabet

a) 1. Gaver, arv og bidrag

(DKK)	2026	2025
Gaver	0	0
Arv	0	0
Legater	0	0
Bevillinger	0	0
I alt modtaget til den bundne formue	0	0
Gaver	10.000	8.000
Arv	10.000	8.000
Legater	5.000	5.000
Bevillinger	5.000	4.000
I alt modtaget til den disponible formue	30.000	25.000
Modtaget i alt	**30.000**	**25.000**

b) 2. Skat af årets resultat

(DKK)	2026	2025
Årets aktuelle skat	1.000	0
Årets udskudte skat	2.000	0
	3.000	**0**

Skat af årets resultat består af:
Skat af indtægter fra den bundne formue DKK 2.000
Skat af indtægter fra den disponible formue DKK 1.000

3. Uddelinger i året

(DKK)	2026	2025
Kategori 1	23.000	16.000
Kategori 2	30.000	24.000
Kategori 3	35.000	25.000
	88.000	**65.000**

Kommentarer til noterne

Pkt.	Beskrivelse

c) Der henvises til kommentarer til balancen vedrørende grunde og bygninger.

Efter lov om fonde og visse foreninger § 9, stk. 5, er de bundne aktiver:

1. de aktiver, som forelå ved fondens stiftelse, eller hvad der træder i stedet herfor, og
2. de aktiver, der modsvarer overskud, som er henlagt til konsolidering af fondens formue.

Rådighedsindskrænkning skal så vidt muligt sikres ved notering, tinglysning eller på anden måde.

d) Der henvises til kommentarer til balancen vedrørende kapitalandele i dattervirksomheder.

e) Der skal udarbejdes noter vedrørende de væsentligste regnskabsposter. Det er desuden et krav fra Civilstyrelsen, at balancen skal indeholde oplysning både om de nominelle værdier og om kursværdierne, ligesom egenkapitalens kursværdi skal fremgå af regnskabet.

Det er PwC's opfattelse, at Civilstyrelsens behov for disse oplysninger primært udspringer af at kunne måle, hvor store fondenes værdier reelt er – og at dette er særlig relevant for fonde, som anvender kostpris for aktiverne. Da modelregnskabet anvender dagsværdier, er der næppe et behov for denne oplysning.

Fonde, der anvender kostpris på fx værdipapirerne, kan anvende følgende specifikation:

Beholdningen består af:
500.000 DKK danske statsobligationer, 2 % restløbetid X år, dagsværdi DKK xxx
400 stk. børsnoterede aktier i aktieselskabet XY, dagsværdi DKK xxx
nom. 100.000 DKK investeringsbeviser i investeringsforeningen NN, dagsværdi DKK xxx.

Eller man kan i forbindelse med egenkapitalen oplyse:

Pr. 31. december 2026 er der urealiserede kursgevinster på obligationer, obligationsbaserede investeringsbeviser, aktier og aktiebaserede investeringsforeninger på DKK xxx i forhold til anskaffelsesværdi, svarende til DKK yyy efter skat. Kursgevinsten er ikke indeholdt i regnskabet pr. 31. december 2026. Såfremt egenkapitalen opgøres inkl. den urealiserede gevinst efter skat, vil den udgøre DKK zzz pr. 31. december 2026.

Ifølge Civilstyrelsens regnskabsskabelon kan alle fondens værdipapirer specificeres i noten. Det er PwC's opfattelse, at såfremt fonden ejer et større antal værdipapirer, kan specifikationen passende placeres i specifikationerne til årsregnskabet.

Noter til årsregnskabet

c) 4. Materielle anlægsaktiver

(DKK)	Grunde og bygninger
Kostpris 1. januar	1.300.000
Kostpris 31. december	1.300.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	100.000
Ned- og afskrivninger 31. december	100.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**1.200.000**

d) 5. Kapitalandele i dattervirksomheder

(DKK)	2026	2025
Kostpris 1. januar	150.000	150.000
Kostpris 31. december	150.000	150.000
Værdireguleringer 1. januar	50.000	50.000
Årets resultat	2.500	0
Værdireguleringer 31. december	52.500	50.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**202.500**	**200.000**

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Datterselskabet af 1/1 1990 ApS	Fondsby	DKK 150.000	100%

e) 6. Aktier

(DKK)	2026	2025
Regnskabsmæssig værdi 1. januar	948.500	950.000
Tilgang i årets løb	30.000	5.000
Afgang i årets løb	-42.000	-9.500
Realiseret kursgevinst / tab ved salg	8.000	6.000
Urealiserede kursreguleringer	-5.000	-3.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**939.500**	**948.500**

Beholdningen består af:

500.000 DKK danske statsobligationer, 2 % restløbetid X år, dagsværdi DKK xxx

Kommentarer til noterne

Pkt.	Beskrivelse

f) Det er PwC's opfattelse, at Civilstyrelsens behov for disse oplysninger primært udspringer af at kunne måle, hvor store fondenes værdier reelt er – og at dette er særlig relevant for fonde, som anvender kostpris for aktiverne. Da modelregnskabet anvender dagsværdier, er der næppe et behov for denne oplysning.

Fonde, der anvender kostpris på fx værdipapirerne, kan anvende følgende specifikation:

Beholdningen består af:
500.000 DKK danske statsobligationer, 2 % restløbetid X år, dagsværdi DKK xxx
400 stk. børsnoterede aktier i aktieselskabet XY, dagsværdi DKK xxx
nom. 100.000 DKK investeringsbeviser i investeringsforeningen NN, dagsværdi DKK xxx.

Eller man kan i forbindelse med egenkapitalen oplyse:

Pr. 31. december 2026 er der urealiserede kursgevinster på obligationer, obligationsbaserede investeringsbeviser, aktier og aktiebaserede investeringsforeninger på DKK xxx i forhold til anskaffelsesværdi, svarende til DKK yyy efter skat. Kursgevinsten er ikke indeholdt i regnskabet pr. 31. december 2026. Såfremt egenkapitalen opgøres inkl. den urealiserede gevinst efter skat, vil den udgøre DKK zzz pr. 31. december 2026.

Ifølge Civilstyrelsens regnskabsskabelon kan alle fondens værdipapirer specificeres i noten. Det er PwC's opfattelse, at såfremt fonden ejer et større antal værdipapirer, kan specifikationen passende placeres i specifikationerne til årsregnskabet.

g) Det anbefales, at der udarbejdes en specifikation af mellemregningen mellem de bundne aktiver og de disponible aktiver. Mellemregningen skal udlignes senest inden udgangen af året, hvor beslutningen om overførslen er taget. Der kan forekomme yderligere reguleringer, som reguleres uden om resultatdisponeringen, men som skal specificeres direkte på egenkapitalen.

h) Ifølge Civilstyrelsens regnskabsskabelon kan leverandører af varer og tjenesteydelser og anden gæld specificeres i noterne.

Noter til årsregnskabet

f) ## 7. Obligationer

(DKK)	2026	2025
Regnskabsmæssig værdi 1. januar	957.000	950.000
Tilgang i årets løb	26.500	10.000
Afgang i årets løb	-5.000	-5.000
Realiseret kursgevinst / tab ved salg	500	1.000
Urealiserede kursreguleringer	4.500	1.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**983.500**	**957.000**

g) ## 8. Mellemregning med bundne aktiver

(DKK)	2026	2025
Mellemregning 1. januar	-6.000	-13.500
Kontant overført beløb mellem bundne aktiver	6.000	13.500
Gaver til den bundne kapital	-1.000	0
Skattemæssigt realiserede kursgevinster, som skal uddeles	1.500	0
Skat af nettoindtægt vedrørende bundne aktiver	2.000	0
Konsolidering af den bundne kapital	-3.000	-6.000
Mellemregning 31. december	**-500**	**-6.000**

h) ## 9. Anden gæld

(DKK)	2026	2025
Skyldig A-skat	10.000	0
Skyldig AM-bidrag	5.000	0
Skyldig pension	2.000	0
Skyldig bestyrelseshonorar	6.000	0
Anden gæld	1.000	0
	24.000	**0**

Kommentarer til noterne

Pkt.	Beskrivelse
i)	Der skal udarbejdes en note, der viser udviklingen i skyldige uddelinger.
j)	Såfremt fonden har eventualforpligtelser eller sikkerhedsstillelser, skal der oplyses herom i en note. Har fonden en ikke indregnet udskudt skatteforpligtelse, jf. kommentarer til balancen vedrørende hensættelse til udskudt skat, ses det i praksis, at omtalen i årsregnskabet er følgende: "Ikke-erhvervsdrivende Fond har en ikke indregnet latent skatteforpligtelse, som udgør xx DKK. Skatteforpligtelsen vedrører skattemæssige hensættelser til senere uddelinger samt ikke beskattede kursgevinster på aktier og aktiebaserede investeringsforeninger. Fonden forventer at neutralisere denne skatteforpligtelse ved fremtidige bevillinger, hvorfor den latente forpligtelse ikke indregnes." Andre økonomiske forpligtelser: Det er PwC's opfattelse, at fonden skal oplyse om det samlede beløb vedrørende andre økonomiske forpligtelser (dvs. akkumuleret) inkl. leasingforpligtelser, der ikke er indregnet i regnskabet. Dette kan fx omfatte aftaler om køb af immaterielle aktiver, materielle aktiver og serviceydelser. Der skal alene oplyses om gensidigt bebyrdende aftaler, hvor fonden er forpligtet til at købe aktiver eller serviceydelse mv. Dvs. hvis fonden via klausuler i aftalen har mulighed for at opsige denne før udløb, skal disse klausuler medtages ved vurderingen af, hvorvidt fonden er forpligtet. **Alternativ notetekst hvis fonden ikke har nogen eventualforpligtelser mv.** Ikke-erhvervsdrivende Fond har ingen eventualforpligtelser, sikkerhedsstillelser eller øvrige økonomiske forpligtelser.

Noter til årsregnskabet

i) 10. Skyldige uddelinger

(DKK)	2026	2025
Skyldige uddelinger 1. januar	15.000	35.000
Årets udmøntede uddelinger	88.000	65.000
Udbetalte uddelinger, udmøntet tidligere år	-15.000	-35.000
Udbetalte uddelinger, udmøntet i året	-78.000	-50.000
Skyldige uddelinger 31. december	**10.000**	**15.000**

j) 11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

(DKK)	2026	2025
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	10.000	10.000
Mellem 1 og 5 år	40.000	40.000
Efter 5 år	50.000	60.000
	100.000	**110.000**

Andre eventualforpligtelser

Der verserer på balancedagen en sag mod Ikke-erhvervsdrivende Fond for et beløb på i alt 100 TDKK. Sagen vedrører en tvist om et opsagt lejemål.

Andre økonomiske forpligtelser

Fonden har i regnskabsåret indgået aftale om køb af et nyt it-system, som skal implementeres i løbet af 20x7, hvor levering sker, og betaling forfalder løbende. Den aftalte købspris udgør DKK 20.000.

Kommentarer til noterne

Pkt.	Beskrivelse
a)	Der skal oplyses om den anvendte regnskabsmæssige begrebsramme. Det er således relevant at nævne vedtægter, fundats eller lignende, såfremt der heri er afsnit, der omhandler kravene til regnskabsaflæggelsen. Vælges regnskabsklasse B (eller højere regnskabsklasse), skal man omtale, at man afviger fra skemakravene.
b)	For at overholde årsregnskabslovens krav om kontinuitet, skal det anføres, at anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Alternativt skal de konkrete ændringer og den beløbsmæssige effekt heraf anføres.
c)	Den erhvervsdrivende fond skal redegøre for de indregningsmetoder og målegrundlag (værdiansættelse), der er anvendt for posterne i alle årsrapportens bestanddele.
d)	Alternativt omregnes til gennemsnitlige valutakurser. Den gennemsnitlige valutakurs anvendes af praktiske hensyn, idet denne tilnærmelsesvis er udtryk for transaktionsdagens kurs.

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

a) Årsrapporten for Ikke-erhvervsdrivende Fond for 2026 er udarbejdet i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreninger og fundatsen samt årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med de nødvendige tilpasninger som følge af lov om fonde og visse foreninger, herunder:

- udarbejdelse af ledelsesberetning
- indarbejdelse af resultatdisponering.

b) Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2026 er aflagt i danske kroner (DKK).

c) **Generelt om indregning og måling**

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.

Resultatopgørelsens poster periodiseres, således at de omfatter regnskabsåret.

d) **Omregning af fremmed valuta**

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Kommentarer til noterne

Pkt.	Beskrivelse

e) Der er ikke krav om skattemæssig periodisering af renter. I overensstemmelse med årsregnskabsloven, og Civilstyrelsens tjekliste, er det god regnskabsskik regnskabsmæssigt at periodisere renter.

f) Skattemæssige kursgevinster på værdipapirer vedrørende den bundne kapital kan vælges uddelt og skal passere resultat opgørelsen. Se i øvrigt reglerne herfor i lov om fonde og visse foreninger § 9, stk. 3 og bilag 25
Procedure for uddeling af skattepligtige kursavancer i ikke-erhvervsdrivende fonde

Der er i modelregnskabet valgt en regnskabspraksis, hvor regnskabsmæssige kursreguleringer på bundne aktiver passerer resultatopgørelsen og via resultatdisponeringen overføres til den bundne kapital. Disse kursreguleringer kan alternativt føres direkte på egenkapitalen, således at der ikke fremgår poster i resultatopgørelsen, som ikke kan disponeres til uddeling.

g) Udgangspunktet er, at skatten skal trækkes på den disponible kapital. Såfremt der kan henføres skat til værdiregulering af den bundne kapital, skal Civilstyrelsen anmodes om, at skatten heraf trækkes på den bundne kapital, hvis fondsbestyrelsen ønsker det.

Ikke-erhvervsdrivende fonde kan i nogle situationer have mulighed for at anvende transparensreglen, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 4. Det skal omtales i anvendt regnskabspraksis, hvordan fonden anvender reglen. Fondsretligt/selskabsretligt er der sædvanligvis en tidsmæssig forskydning mellem beskatningstidspunktet og tidspunktet, hvor fonden modtager det selskabsretlige udloddede udbytte, som skal besluttes på selskabets generalforsamling (og selskabets ledelse skal sikre forsvarligheden af, at selskabet foretaget udbytteudlodningen). Periodeforskydningen skal adresseres i datterselskabet. Se omtalen om transparensreglen i kapitlet *Fondsbeskatning* afsnit 8 *Transparensreglen* Reglen kan tilvælges/fravælges fra år til år.

h) I regnskabsklasse A og B er der ikke krav om præsentation af en anlægsnote. Ejendomme kan indregnes til enten kostpris med fradrag for akkumulerede af- og nedskrivninger eller til dagsværdi. I modellen er ejendomme indregnet til kostpris.

Der henvises til kommentarer til balancen vedrørende ejendomme, såfremt ejendomme udlejes.

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelse

Gaver, arv og bidrag

Gaver, arv og bidrag, som donator har bestemt, at fonden skal uddele, indregnes i resultatopgørelsen på retserhvervelsestidspunktet.

Gaver, arv og bidrag, som er modtaget efter den 1. februar 2019, og som af donator ikke er givet til den bundne kapital, beslutter bestyrelsen, om de skal anvendes til uddelinger eller indregnes i fondens bundne aktiver og bundne kapital. Denne beslutning træffes senest i forbindelse med aflæggelsen af regnskabet for året, hvor den enkelte arv, gave og bidrag er modtaget.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i datter-virksomheder".

Finansielle poster

e) Renter af værdipapirer indeholder tilgodehavende ikke-forfaldne renter opgjort efter periodiseringsprincippet.

Kursregulering af værdipapirer, der tilhører de disponible aktiver, indregnes i resultatopgørelsen.

f) Kursregulering af værdipapirer, der tilhører de bundne aktiver, indregnes ligeledes i resultatopgørelsen.

I regnskabsår med positiv skattepligtig indkomst hidrørende fra sådanne kursgevinster, kan det besluttes, at disse helt eller delvist overføres til den frie formue.

g) **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.

Fonden vælger fra år til år, om den vil gøre brug af selskabsskattelovens § 3, stk. 4, hvor indkomst, der erhverves af direkte ejede datterselskaber, skattemæssigt overføres og beskattes i fonden. Anvendelsen af reglen forudsætter, at selskabet udlodder skattepligtig indkomst til fonden, samt at fonden uddeler eller hensætter beløbet til senere uddelinger.

Balance

h) **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kommentarer til noterne

Pkt.	Beskrivelse
i)	Anlægsaktiver, der ikke løbende omvurderes til dagsværdi, skal nedskrives til en lavere genindvindingsværdi. Denne defineres som den højeste værdi af aktivets nettosalgspris og kapitalværdi på balancedagen. Det fremgår endvidere, at hvis der ikke kan fastsættes en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, skal aktivet vurderes samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi. En eventuel nedskrivning skal fordeles systematisk på de enkelte aktiver.
j)	Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder kan indregnes til kostpris, indre værdi eller dagsværdi. I modellen er indregning efter den indre værdis metode anvendt. Der henvises til kommentarer til balancen vedrørende kapitalandele.
k)	Det kan være relevant at oplyse om nominel værdi og anskaffelsesværdi i noterne.
l)	Det er muligt alternativt at vælge en anvendt regnskabspraksis, hvor aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, er værdiansat til skønnet handelsværdi.

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Øvrige bygninger	40 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til DKK 1.200.000.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

i) **Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

j) **Kapitalandele i dattervirksomheder**

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

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.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indreg nes en hensat forpligtelse hertil.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Værdipapirer

k) Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

l) Kapitalandele, som ikke er handlet på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender på bankkonti.

Kommentarer til noterne

Pkt.	Beskrivelse

m) Anvendt regnskabspraksis vedrørende udskudte skatteaktiver og -forpligtelser kan variere fra fond til fond.

Som udgangspunkt skal der indregnes udskudt skat efter god regnskabsskik og årsregnskabsloven.

Der skal indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem de regnskabsmæssige og skattemæssige værdier, såvel positive som negative.

Hvis der er særlige grunde til ikke at indregne udskudt skat, skal der redegøres herfor i anvendt regnskabspraksis. Det ses i praksis, at en sådan særlig grund er, at den udskudte skat forudsættes udlignet af efterfølgende uddelinger.

Alternativ nr. 1:

Skattemæssige hensættelser til senere uddeling indregnes ikke i fondens balance, men den udskudte skat med relation hertil indregnes i den samlede udskudte skat.

Alternativ nr. 2:

Der er ikke afsat udskudt skat vedrørende værdipapirer og hensættelser til senere uddeling, idet fondens investeringer og uddelingspolitik medfører, at skattetilsvar søges elimineret.

n) Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes med det beløb, som forventes betalt eller modtaget på grundlag af den forventede skattepligtige indkomst for året. Skattetilgodehavender og -forpligtelser kan kun præsenteres modregnet, når følgende betingelser er opfyldt:

- der er legal modregningsadgang
- virksomheden har til hensigt at afregne beløbene samtidigt.

o) Gæld skal indregnes til enten dagsværdi eller til amortiseret kostpris. Dagsværdi skal anvendes på finansielle forpligtelser – der indgår i en "handelsbeholdning" – samt afledte finansielle instrumenter, mens amortiseret kostpris skal anvendes i de andre – og langt de hyppigste – tilfælde. Amortiseret kostpris kan forklares ved et eksempel som realkreditlån. Amortiseret kostpris af et realkreditlån ved lånoptagelse svarer til det udbetalte beløb. Optages der derfor et kontantlån, vil der – når der ses bort fra låneomkostninger – ikke efterfølgende skulle foretages regnskabsmæssige værdireguleringer hertil i takt med afdragene, idet restgælden altid vil udgøre lånets kontantværdi, målt på renteniveauet på tidspunktet for lånoptagelsen. Hvis der derimod er optaget et nominelt prioritetslån (obligationslån), skal forskellen mellem det modtagne provenu og den nominelle restgæld værdireguleres i takt med lånets indfrielse. De årlige værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster. Låneomkostninger behandles som et fradrag i det modtagne provenu.

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 mv. i de bundne aktiver.

Fondens disponible kapital består af overførsler i henhold til resultatdisponeringen og anvendes til uddelinger.

m) **Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser**

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, herunder skattemæssige hensættelser til senere uddelinger. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

n) **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.

o) **Finansielle gældsforpligtelser**

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Kommentarer til noterne

Pkt.	Beskrivelse

p) Det er PwC's opfattelse, at henlæggelser til senere uddeling ikke opfylder årsregnskabslovens definition på en hensat forpligtelse, såfremt der er tale om en uddeling, som ikke er kundgjort over for modtager. Sådanne henlæggelser ses ofte indarbejdet på baggrund af skattemæssige hensyn.

Henlæggelserne skal derfor vises som en del af egenkapitalen og ikke som en særskilt post under forpligtelser, hvilket også er i overensstemmelse med Civilstyrelsens regnskabsskabelon.

Hensatte forpligtelser udover skat kan omfatte betingede eller successive uddelinger, der opfylder årsregnskabslovens definition om hensatte forpligtelser, dvs. følgende er opfyldt:

- Der eksisterer en forpligtelse (retslig eller faktisk) som følge af en begivenhed, der er indtruffet før regnskabsårets afslutning.
- Det er sandsynligt, at der vil ske et forbrug af økonomiske ressourcer for at indfri forpligtelsen.
- Forpligtelsens størrelse eller tidspunktet for betalingen kan ikke fastsættes nøjagtigt, men kan estimeres pålideligt.

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Uddelinger

Udbetalte uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne og udbetalte på balancedagen, fragår i den disponible kapital 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 i den disponible kapital via resultatdisponeringen og indregnes som en gældsforpligtelse.

p) ***Henlagt til senere uddeling***

Uddelinger, der er besluttet på balancedagen, men ikke kundgjort over for modtager, anses for at være henlagt til senere uddeling. Da fonden ikke er forpligtet over for modtager på balancetidspunktet, indregnes uddelingerne som en særskilt post i den disponible kapital (under egenkapitalen).

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.