

**Emmy og Edvard Arnhofs Legat for
huslejhjælp til allerfattigste syge i
København**

**CVR-nr.: 11 59 03 06
Årsrapport 2023**

Forvaltningsdepot nr.: 8886 451 150

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2023 for Emmy og Edvard Arnhofs Legat for huslejhjælp til allerfattigste syge i København.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med god regnskabskik og efter Lov om fonde og visse foreninger.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret.

Uddelinger og anden resultatdisponering er foretaget i overensstemmelse med vedtægternes bestemmelser.

Sted(By)

Dato

Københavns Kommunes Kultur- og Fritidsudvalg

Revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Emmy og Edvard Arnhofs Legat for huslejhjælp til allerfattigste syge i København

Vi har revideret fondens årsregnskab for perioden 1. januar 2023 til 31. december 2023 omfattende anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, noter og skatteberegning. Årsregnskabet aflægges efter lov om fonde og visse foreninger.

Bestyrelsens ansvar for årsregnskabet

Bestyrelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Lov om fonde og visse foreninger. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Revisors ansvar og udførte revision

Vores arbejde er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har tilrettelagt og udført vores revision i overensstemmelse med almindeligt anerkendte danske revisionsprincipper, med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering - med henvisning til de særlige regler, der gælder for ikke-erhvervsdrivende fonde - herunder vurderingen af risikoen for væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Ved risikovurdering overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for legatets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udtrykke en konklusion om effektiviteten af legatets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af legatets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt at resultatet af legatets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 til 31. december 2023 er i overensstemmelse med lovgivningen og legatets fundats.

København den

Steen Pedersen

08-01-2024

Oplysninger om fonden

Fonden

Emmy og Edvard Arnhofs Legat for huslejhjælp
til allerfattigste syge i København
Kultur- og Fritidsforvaltningen
Rådhuspladsen 1
1550 København V
CVR-nr. 11590306
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Bestyrelsen

Københavns Kommunes Kultur- og Fritidsudvalg

Pengeinstitut

Nordea Forvaltning
Postboks 850
0900 København C.

Regnskab

Nordea Forvaltning
Jesper Rasmussen

Revision

Nordea Forvaltning
Steen Pedersen

Øvrige oplysninger

Formål

Fonden uddeler til almennyttige og almenvelgørende formål.

Skatteindberetning af legater

Legater indberettes som B-indkomst for legatmodtageren. Det er fonden selv, der står for indberetningerne.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Resultatopgørelse

Der foretages periodisering af alle væsentlige indtægter og omkostninger. Uddelinger udgiftsføres så snart de kendes.

Balance

Noterede værdipapirer optages til kursværdi på balancedagen. Udenlandske værdipapirer omregnes til danske kroner på baggrund af den officielle valutakurs på balancedagen.

Øvrige aktiver optages til pålydende værdi.

Realiserede kursgevinster/-tab og urealiserede kursgevinster/-tab af bundne aktiver føres over den bundne egenkapital. Realiserede kursgevinster/-tab og urealiserede kursgevinster/-tab af frie aktiver føres over den frie egenkapital.

Skattemæssige hensættelser

Eventuelt skattemæssige hensættelser fremgår af passiverne og er modregnet i den frie egenkapital. Disse hensættelser skal benyttes til uddelinger/modregnes i fremtidige uddelinger senest 5 indkomstår efter hensættelsesåret. I modsat fald vil der ske efterbeskatning af eventuelle resthenlæggelser med tillæg af 5% for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil udløbet af det indkomstår, hvori fristen er udløbet.

Øvrige skatteforhold

Fondens porteføljeaktier beskattes fra og med 2023 efter lagerprincippet. Obligationer beskattes fortsat efter lagerprincippet.

Resultatopgørelse

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ordinære indtægter		
Rente af bankindestående	104,32	17,12
Udbytte af obligationsbaserede investeringsforeninger	12.785,20	0,00
Udbytte aktiebaserede investeringsforeninger	43.627,20	77.128,40
Ordinære indtægter i alt	56.516,72	77.145,52
Omkostninger		
Note 3 Øvrige administrationsudgifter	-7.168,13	-8.808,80
Note 4 Honorar til Nordea	-11.952,31	-12.224,03
Omkostninger i alt	-19.120,44	-21.032,83
Resultat før uddelinger/skat	37.396,28	56.112,69
Uddelinger		
Note 5 Legatuddelinger almennyttige	-47.000,00	-38.400,00
Note 6 Anvendt af tidligere års skattemæssige hensættelser	47.000,00	38.400,00
Uddeling i alt	0,00	0,00
Resultat efter uddelinger	37.396,28	56.112,69
Note 9 Skat	-17.180,00	0,00
Note 2 Skat - Renter og tillæg	51,74	8,39
Resultat efter disponering	20.268,02	56.121,08
Overført fra sidste år	-15.367,70	-71.488,78
Overføres til næste år	4.900,32	-15.367,70

Aktiver

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	
	Bundne aktiver		
Note 8	Obligationsbaserede investeringsforeninger	619.407,53	597.016,08
Note 8	Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	1.018.193,74	949.564,92
	Kapitalkonto	4.708,62	8.107,95
Note 7	Mellemregning fri kapital	-85,68	-17,12
	Bundne aktiver i alt	<u>1.642.224,21</u>	<u>1.554.671,83</u>
	Frie aktiver		
	Afkastkonto	12.556,66	14.806,92
Note 7	Mellemregning bunden kapital	85,68	17,12
Note 1	Tilgodehavende	9.597,98	16.968,26
	Frie aktiver i alt	<u>22.240,32</u>	<u>31.792,30</u>
	Aktiver i alt	<u>1.664.464,53</u>	<u>1.586.464,13</u>

Passiver

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Bunden egenkapital		
Bunden egenkapital primo	1.554.671,83	1.886.116,28
Note 8 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	21.764,00	-71.871,00
Note 8 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	65.788,38	-259.573,45
Bunden egenkapital i alt	<u>1.642.224,21</u>	<u>1.554.671,83</u>
Fri Egenkapital		
Fri egenkapital primo	-15.367,70	-71.488,78
Årets resultat efter disponering	20.268,02	56.121,08
Fri egenkapital i alt	<u>4.900,32</u>	<u>-15.367,70</u>
Egenkapital i alt	1.647.124,53	1.539.304,13
Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling	160,00	47.160,00
Gæld m.v.		
Note 9 Skyldig skat indeværende år	17.180,00	0,00
Gæld i alt m.v.	<u>17.180,00</u>	<u>0,00</u>
Passiver i alt	1.664.464,53	1.586.464,13

Note 1 Tilgodehavende

Tilgodehavende udbytteskat	9.597,98
I alt	<u>9.597,98</u>

Note 2 Skat - Renter og tillæg

Tilgodehavende udbytteskat sidste år	-16.968,26
Refunderet udbytteskat	17.020,00
I alt	<u>51,74</u>

Note 3 Øvrige administrationsudgifter

Administration, KBH Kommune	-6.444,38
LEI kode	-723,75
I alt	<u>-7.168,13</u>

Note 4 Honorar til Nordea

Forvaltningshonorar	-500,00
Regnskabshonorar	-3.000,00
Revisionshonorar	-2.000,00
Selvangivelseshonorar	-1.000,00
Private Banking aftale	-5.142,56
Øvrige	-309,75
I alt	<u>-11.952,31</u>

Note 5 Legatuddelinger

Navn	Almennyttige formål	Heraf skattefri jf. LL§7, 22	Heraf interne uddelinger	Ej almentyttige formål
Faste Legatarer:				
Dyreværnsforeningen Svalen	300,00	0,00	0,00	0,00
Dyrenes Beskyttelse i Danmark	300,00	0,00	0,00	0,00
Øvrige legater:				
29 legater af 1600 kr	46.400,00	0,00	0,00	0,00
I alt	<u>47.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling

Hensat regnskabsår	Beløb	Uddelt i år	Rest	Uddeles senest
2020	47.160,00	47.000,00	160,00	2025
I alt			<u>160,00</u>	

Note 7 Mellemsgning

Rente på kapitalkonto ultimo	85,68
I alt	<u>85,68</u>

Note 8 Bundne værdipapirer

	31-12-2022			31-12-2023			
Obligationer	Nom.	Kurs	Kursværdi	Nom.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00

	31-12-2022			31-12-2023			
Obligationsbaserede Investeringsforeninger	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Nordea Invest Mellemlange obligationer KL 2	4.152	143,790	597.016,08	2.431	150,360	365.525,16	18.175,00
Nordea Invest Fonde KL 2	0	0,000	0,00	1.492	84,910	126.685,72	1.576,00
Nordea Invest Korte obligationer KL 2	0	0,000	0,00	1.345	94,570	127.196,65	2.013,00
	4.152		597.016,08	5.268		619.407,53	21.764,00

	31-12-2022			31-12-2023			
Aktier og aktiebaserede Investeringsforeninger	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Nordea Invest North American Stars KL 2	2.367	41,530	98.301,51	4.828	46,350	223.777,80	21.552,38
Nordea Invest Aktier Ansvarlig KL 2	4.447	123,760	550.360,72	2.119	148,230	314.099,37	60.871,00
Nordea Invest Danmark KL 2	316	185,060	58.478,96	636	167,890	106.778,04	-11.957,00
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	605	83,670	50.620,35	1.103	84,520	93.225,56	-2.769,00
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	312	159,730	49.835,76	526	159,500	83.897,00	-1.040,00
Nordea Invest Nordic Stars KL 2	1.233	115,140	141.967,62	1.233	111,550	137.541,15	-4.426,00
Nordea Invest Global Stars KL 2	0	0,000	0,00	401	146,820	58.874,82	3.557,00
	9.280		949.564,92	10.846		1.018.193,74	65.788,38

Note 9 Skatteberegning

Nettoindkomst	37.396
Kursavance/tab til beskatning	86.875
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	-21.181
Reguleret Nettoindkomst	103.090
Bundfradrag max 25.000	-25.000
Nettoresultat	78.090
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	0
Muligt fradrag nettokursgevinster	0
Skattepligtig indkomst	78.090
<i>22% Skat af skattepligtig indkomst</i>	<i>17.180</i>
<i>- Lempelse for udenlandsk udbytteskat jf. dobbelbeskatningsaftalen</i>	<i>0</i>
Skat	17.180

Uddelinger/konsolideringsfradrag

Uddeling almenvelgørende/nyttige formål	0
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	0
Sum af uddelinger/hensættelser	0
Konsolideringsfradrag (4%)	1.880
Sum af fradrag	1.880
Bundfradrag	-25.000
Uddelingsmæssigt fradrag	-23.120

	Underskud SEL § 12	Kurstab FBL § 3, stk. 2	Kurstab ABL § 9, 19 & 43
Saldo primo året	21.181	0	0
Anvendt i året	21.181	0	0
Tilgang i året	0	0	0
Saldo ultimo året	0	0	0

Kursreguleringer bunden kapital

Kursreguleringer obligationer	0
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	21.764
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	65.111
Nettokursreguleringer	86.875

Nettokursgevinster til frigivelse 86.875

I henhold til fondslovens § 9, stk. 3 kan nettokursgevinster frigives, idet de dog skal anvendes til formål, der er fastlagt i vedtægten, jf. fondslovens § 29, stk. 1. Frigivelsen skal besluttes indenfor et ½ år efter regnskabsårets afslutning, og beslutningen skal noteres i et bestyrelsesreferat.