

Michael Hermann Nielsens
Mindelegat, afd. B
Årsrapport for 2019

CVR-nr. 11 82 02 47

København den 4. juni 2020

Franciska Rosenkilde

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæring	
Bestyrelsens påtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Legatoplysninger	5
Bestyrelsens beretning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2019	9
Balance pr. 31. december 2019	10
Noter	12
Skattemæssige specifikationer	
Indkomstopgørelse for indkomståret 2019	14
Skattemæssige specifikationer	15

Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 for Direktør Michael Hermann Nielsens Mindelegat, afd. B.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med fondsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af legatets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Ingen af legatets aktiver er pantsat eller behæftet med ejendomsforbehold udover de i årsrapporten anførte, og der påhviler ikke legatet eventualforpligtelser, som ikke fremgår af årsrapporten.

København, den 4. juni 2020

Underskriftsudvalg

Franciska Rosenkilde
Borgmester

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Direktør Michael Hermann Nielsens Mindelegat, afd. B

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Direktør Michael Hermann Nielsens Mindelegat, afd. B for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter fondslovens bestemmelser om god regnskabsskik som præciseret i afsnittet om anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for Direktør Michael Hermann Nielsens Mindelegat, afd. B for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med fondslovens bestemmelser om god regnskabsskik som præciseret i afsnittet om anvendt regnskabspraksis.

Grundlag for konklusion

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

Bestyrelsens ansvar for årsregnskabet

Bestyrelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er i overensstemmelse med fondslovens bestemmelser om god regnskabsskik som præciseret i afsnittet om anvendt regnskabspraksis. Bestyrelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som bestyrelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er bestyrelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre bestyrelsen enten har til hensigt at likvidere fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af bestyrelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som bestyrelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om bestyrelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om 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 årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at fonden ikke længere kan fortsætte driften.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Bestyrelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til god skik.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 4. juni 2020

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 34 20 99 36

Carsten Ingemann Johansen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. 32071

Legatoplysninger

Navn:	Direktør Michael Hermann Nielsens Mindelegat, afd. B v/Kultur- og Fritidsudvalget Rådhuset 1599 København V CVR-nr.: 11 82 02 47 Hjemstedskommune: København
Bestyrelse:	Franciska Rosenkilde Rikke Lauritzen Jonas Bjørn Jensen Flemming Steen Munch Christopher Røhl Andersen Jens Kjær Christensen Tue Hækkerup Henrik Appel Esbensen Kim Allan Hjerrild Karina Soon Bergmann Maria Johanna Frej
Revisor	Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Stockholmsgade 45 2100 København Ø Telefon: 33 110 220

Bestyrelsens beretning

Formål

Legatet er stiftet den 8. juni 1964.

Legatets formål er at støtte almene formål. Af legatets årlige nettoindtægter skal det tilstræbes, at:

- A. 1/3 tildeles trængende gamle husassistenter eller institutioner, som virker herfor, for eksempel ”Det kvindelige velgørende Selskab”.
- B. 1/3 anvendes til fremme af den videnskabelige sygdomsforskning, særlig kræft-, tuberkulose- og giftforskning.
- C. 1/3 anvendes til formål, som fremmer samarbejdet mellem skandinaviske nationer.

Udviklingen i regnskabsåret

Legatet har i regnskabsåret et overskud på kr. 1.358.466. Der er henlagt kr. 1.688.543 til senere uddeling. Overskuddet kr. 1.358.466 overføres til konsolidering.

Administrationsudgifter kr. 125.611 udgør 3,15 % af legatets samlede indtægter kr. 3.990.675. Legatet har samlet set udvist et overskud for 2019 på grund af urealiseret kursgevinster på værdipapirer.

Der er uddelt legater på i alt kr. 1.121.500 i regnskabsåret.

Bestyrelsen anser udviklingen for tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er fra regnskabsårets udløb og frem til regnskabsafslæggelsen ikke indtrådt forhold, som vil kunne forrykke vurderingen af legatets økonomiske stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med fondslovens bestemmelser om god regnskabsskik og fundatsens regnskabsbestemmelser. Legatet er ikke omfattet af lov om erhvervsdrivende fonde, idet legatet er underlagt fondsmyndigheden Civilstyrelsen.

I regnskabsåret 2019 er frie likvide midler flyttet fra bundne aktiver til disponible aktiver og henlagt til senere uddeling er flyttet fra bundne aktiver til hensatte forpligtelser. Sammenligningstal er rettet. Dette betyder en ændring af balancesummen for 2018 med kr. 821.290 og for 2019 med kr. 1.650.760.

Bortset fra ovenstående er regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Resultatopgørelsen

Indtægter

Indtægter omfatter legatets periodiserede bruttoindtægter herunder finansielle indtægter vedr. værdipapirer.

Omkostninger

Omkostninger består af udgifter til kapitaladministration på værdipapirer og øvrige administrationsomkostninger.

Administrationsomkostningerne må maksimalt udgøre 12 % af bruttoindtægterne i henhold til fundatsen.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsperioden. Finansielle indtægter består af renter af bankindeståender og obligationer, udbytte samt kursregulering mv.

Finansielle omkostninger består af regnskabsperiodens rentekomkostninger, kursreguleringer mv.

Skat af årets resultat

Legatet er skattepligtigt efter fondsbeskatningsloven og indkomstopgørelsen er udarbejdet i henhold til denne.

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

Anvendt regnskabspraksis

Balance

Tilgodehavende

Tilgodehavender måles til nominel værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer omfatter børsnoterede investeringsforeningsbeviser, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Fondsskat samt udskudt skat

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 samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret restgæld.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2019

Note		<u>2019</u>	<u>2018</u>
	Legatuddeling	0	1.500
1	Finansielle indtægter	3.868.461	2.703.950
	Øvrige indtægter	780	0
	Indtægter	<u>3.869.241</u>	<u>2.705.450</u>
	Administration Kommunen	47.000	180.000
	Rådgivning København universitet	18.750	0
	Revision af legat	37.500	50.000
	Skattemæssig assistance	18.750	0
	Bankgebyrer	3.611	3.165
2	Finansielle omkostninger	42.870	4.217.135
	Øvrige omkostninger	0	10.080
	Omkostninger	<u>168.481</u>	<u>4.460.380</u>
	Resultat før uddelinger	3.700.760	-1.754.930
	Foretaget uddelinger i året	1.121.500	88.000
	Heraf uddelinger tidligere henlagt	-737.639	-88.000
	Henlagt til senere uddeling	1.567.109	0
	Uddelinger i alt	<u>1.950.970</u>	<u>0</u>
	Resultat før skat	1.749.790	-1.754.930
3	Skat af årets resultat	-391.324	397.157
	Årets resultat	<u>1.358.466</u>	<u>-1.357.773</u>
	Resultatdisponering:		
	Konsolidering	1.358.466	-1.357.773
	Overført til disponibel egenkapital	0	0
		<u>1.358.466</u>	<u>-1.357.773</u>

Balance pr. 31. december 2019

Aktiver

Note		<u>2019</u>	<u>2018</u>
4	Værdipapirer	42.036.895	39.095.572
5	Likvide beholdninger	2.025	2.115
	Tilgodehavende udbytteskat	108.568	406.445
	Mellemregning disponible aktiver	309.324	1.594.214
	Bundne aktiver	<u>42.456.812</u>	<u>41.098.346</u>
5	Likvide midler	2.385.617	2.504.769
6	Udskudt skatteaktiv	0	386.085
	Mellemregning bundne aktiver	-309.324	-1.594.214
	Disponible aktiver	<u>2.076.293</u>	<u>1.296.640</u>
	Aktiver i alt	<u>44.533.105</u>	<u>42.394.986</u>

Balance pr. 31. december 2019

Passiver

Note	2019	2018
Saldo primo	41.098.346	42.456.119
Konsolidering	1.358.466	-1.357.773
Bunden fondskapital ultimo	42.456.812	41.098.346
Overført resultat primo	154.533	154.533
Årets resultat	0	0
Disponibel fondskapital ultimo	154.533	154.533
8 Henlagt til senere uddeling	1.650.760	821.290
Hensatte forpligtelser	1.650.760	821.290
7 Fondsskat	0	30.317
9 Leverandører af varer og tjenesteydelser	271.000	290.500
Gældsforpligtelser	271.000	320.817
Passiver i alt	44.533.105	42.394.986

Noter

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
1 Finansielle indtægter		
Nordea, konto 8880 420 233 afkastkonto	0	93
Nordea, konto 8881 735 718 kapitalkonto	3.107	2.084
Udbytte investeringsforeninger	924.031	2.700.366
Godtgørelse skat	0	1.407
Urealiseret kursregulering aktiebaserede investeringsforeninger	2.941.323	0
	<u>3.868.461</u>	<u>2.703.950</u>
2 Finansielle omkostninger		
Kursregulering obligationer	0	4.174.697
Renteudgifter skat	0	156
Administration af værdipapir	42.870	42.282
	<u>42.870</u>	<u>4.217.135</u>
3 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	386.085	-386.085
Regulering af skat tidligere år	5.239	-11.072
	<u>391.324</u>	<u>-397.157</u>

Noter

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
4 Værdipapirer		
Saldo primo	39.095.572	43.011.745
Tilgang	0	1.206.467
Afgang	0	-947.943
Årets værdireguleringer	2.941.323	-4.174.697
Saldo ultimo	<u>42.036.895</u>	<u>39.095.572</u>
5 Likvide beholdninger		
Nordea, konto 8881 735 718 kapitalkonto	<u>2.025</u>	<u>2.115</u>
	<u>2.025</u>	<u>2.115</u>
Nordea, konto 8880 420 233 afkastkonto	<u>2.385.617</u>	<u>2.504.769</u>
	<u>2.385.617</u>	<u>2.504.769</u>
6 Udskudt skatteaktiv		
Primo	386.085	0
Udskudt skat af årets resultat	<u>-386.085</u>	<u>386.085</u>
	<u>0</u>	<u>386.085</u>
7 Fondsskat		
Afsat fondsskat primo	30.317	-118.968
Modtaget / betalt skat	-35.556	160.357
Regulering skat	<u>5.239</u>	<u>-11.072</u>
	<u>0</u>	<u>30.317</u>

Noter

8	Henlagt til senere uddelinger	2019	2018
	Henlagt 2012	206.447	206.447
	Uddelt primo	-206.447	-129.435
	Efterbeskatning af hensættelse	0	0
	Uddelt i året	<u>0</u>	-77.012
	Henlagt 2014	22.278	22.278
	Uddelt primo	-10.988	-10.988
	Uddelt i året	<u>-11.290</u>	0
	Henlagt 2015	220.000	220.000
	Uddelt primo	0	0
	Uddelt i året	<u>-220.000</u>	0
	Henlagt 2016	590.000	590.000
	Uddelt primo	0	0
	Uddelt i året	<u>-506.349</u>	83.651
	Henlagt 2019	1.567.109	0
	Uddelt primo	0	0
	Uddelt i året	<u>0</u>	1.567.109
	Henlagt i alt	<u>1.650.760</u>	<u>821.290</u>
9	Leverandører af varer og tjenesteydelser		
	Afsat administration Københavns Kommune	47.000	200.000
	Grant Thornton	37.500	37.500
	Skyldig uddelinger	<u>186.500</u>	<u>53.000</u>
		<u>271.000</u>	<u>290.500</u>

Indkomstopgørelse for indkomståret 2019

Legatindkomst:

Indtægter	3.869.241	
Omkostninger	-168.481	
Kursregulering af værdipapirer, regulering primo	0	3.700.760
Nettoindkomst		3.700.760

Bundfradrag		-25.000
Skattepligtig indkomst før uddelinger		3.725.760

Fradrag:

Foretagne uddelinger	1.121.500	
Heraf uddelinger af hensatte midler	-737.639	
Hensættelse til senere uddelinger	1.567.109	
Konsolideringsfradrag (max. 4% af foretagne uddelinger)	44.860	1.995.830

Bundfradrag		-25.000
		1.970.830

Skattepligtig indkomst før fradrag af underskud tidligere år		1.754.930
Anvendt underskud fra tidligere år		-1.754.930
Skattepligtig indkomst		0

Skat heraf, 22 %		0
------------------	--	---

Underskud til fremførsel

Underskud primo		1.754.930
Overført til skattemæssig underskud til fremførsel		-1.754.930
Underskud til fremførsel		0

Beregning af udskudt skat

	Beregningsgrundlag	Beregnet udskudt skat
Fremført underskud til senere indkomstår	0	0
Beregnet udskudt skat ultimo	0	0

Afsat udskudt skat, ultimo		0
Afsat udskudt skat, primo		386.085
Ændring af afsat udskudt skat		386.085

Skattemæssige specifikationer

Uddelt af hensatte midler

Fra 2014	11.290
Fra 2015	220.000
Fra 2016	506.349
	<u>737.639</u>

Legatet har modtaget dispensation fra SKAT vedrørende hensættelse til senere uddeling af legater vedr. kulturelle formål fra 5 år til 15 år.

Hensættelse til uddelinger

	Primo	Ultimo
2014, almindelige formål	11.139	
Uddelt 2019	<u>-11.139</u>	<u>0</u>
2014, kulturelle formål	151	
Uddelt 2019	<u>-151</u>	<u>0</u>
2015, almindelige formål	110.000	
Uddelt 2019	<u>-110.000</u>	<u>0</u>
2015, kulturelle formål	110.000	
Uddelt 2019	<u>-110.000</u>	<u>0</u>
2016, almindelige formål	295.000	
Uddelt 2019	<u>-295.000</u>	<u>0</u>
2016, kulturelle formål	295.000	
Uddelt 2019	<u>-211.349</u>	<u>83.651</u>
Hensat 2019, almindelige formål	783.555	783.555
Hensat 2019, kulturelle formål	<u>783.555</u>	<u>783.555</u>
		<u>1.650.760</u>
Almindelige formål i alt primo		416.139
Uddelt i året		<u>-800.000</u>
Uddelt udover hensættelser henført til drift		<u>383.861</u>
Hensat i året		<u>783.555</u>
Almindelige formål i alt ultimo		<u>783.555</u>
Kulturelle formål i alt primo		405.151
Uddelt i året		<u>-321.500</u>
Hensat i året		<u>783.555</u>
Kulturelle formål i alt ultimo		<u>867.206</u>

Uddelinger til almenvelgørende og almennyttige formål

Casper Lindegaard, Københavns Universitet, CVR nr. 29 97 98 12	300.000
Iben Bache, Københavns Universitet, CVR nr. 29 97 98 12	300.000
Johannes Wirefeldt Vad Pedersen, Projektet ”Autoantibodies for early detection of cancer”	100.000
Morten Scheibye-Knudsen, Københavns Universitet, CVR nr. 29 97 98 12	100.000

Uddelinger i alt

800.000

Uddelinger til kulturelle formål

Selskabet Bellmann, CVR nr. 33 65 25 34	18.000
Sydhavn Teater, CVR nr. 34 68 38 75	75.000
Projektet Andersabo koncert Mayhem	20.000
Nordisk klassisk Musik Eventur 2020 – Dejlig er Norden, CVR nr. 29 12 96 30	20.000
”Rejsen til Utopia” Magic Hour Films, CVR nr. 36 56 94 17	37.000
Projektet "Nordisk Unge, CVR nr. 33 34 17 41	35.000
Live Art Danmark, CVR nr. 38 73 57 48	30.000
Laboratoriet for Æstetik og Økologi	23.000
Peter Khouri - Teater Kamiaza	63.500

Uddelinger i alt

321.500
