

Direktør Michael Hermann Nielsens
Mindelegat, afd. B
Årsrapport for 2018

CVR-nr. 11 82 02 47

København den 15. januar 2019

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 2018	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2018	9
Balance pr. 31. december 2018	10
Noter	12
Skattemæssige specifikationer	
Indkomstopgørelse for indkomståret 2018	14
Skattemæssige specifikationer	15

Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 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 15. januar 2019

Underskriftsudvalg

Franciska Rosenkilde
Borgmester

Rikke Lauritzen

Rune Dubvad

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 2018, 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 2018 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 15. januar 2019

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 Alex Vanopslagh Christopher Røhl Andersen Jens Kjær Christensen Jonas Bjørn Jensen Marcus Knuth Kim Hjerrild Maria Frej Rikke Lauritzen Rune Dubvad Tue Hækkerup
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 underskud på kr. 1.352.273. Der er henlagt kr. 821.290 til senere uddeling. Underskuddet kr. 1.352.273 overføres til konsolidering.

Administrationsudgifter kr. 243.245 udgør 11,12 % af legatets samlede indtægter kr. 2.705.450. Legatet har samlet set udvist et underskud for 2018 på grund af kurstab på værdipapirer.

Der er uddelt legater på i alt kr. 88.000 i regnskabsåret.

Bestyrelsen anser udviklingen for utilfredsstillende.

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.

Bundne aktiver er indregnet i fondsregnskabet som et nettobeløb. I regnskabsåret 2018 er mellemregning bundne aktiver og disponible aktiver primo kr. -751.494 udlignet i forbindelse med at henlæggelse til senere uddeling samt likvide midler er modregnet i de bundne aktiver.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Resultatopgørelsen

Indtægter

Indtægter omfatter legatets periodiserede bruttoindtægter, samt resultat af ejendomsregnskaber, som begge er indregnet i legatregnskabet i nettobeløb.

Omkostninger

Omkostninger består af udgifter til drift af ejendomme samt 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 samt udbytte.

Finansielle omkostninger består af regnskabsperiodens renteomkostninger, 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 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Note		
Resultat af ejendommen Ndr. Frihavns­gade 43-43A	0	-343.126
Resultat af ejendommen Ndr. Frihavns­gade 63-65	0	-356.748
Legatuddeling	1.500	5.000
1 Finansielle indtægter	<u>2.703.950</u>	<u>399.876</u>
Indtægter	<u>2.705.450</u>	<u>-294.998</u>
Administration Kommunen	180.000	0
Revision af legat	50.000	25.000
Advokat	0	8.750
Bankgebyrer	3.165	5.346
2 Finansielle omkostninger	4.217.135	17
Øvrige omkostninger	<u>10.080</u>	<u>0</u>
Omkostninger	<u>4.460.380</u>	<u>39.113</u>
Resultat før uddelinger	-1.754.930	-334.111
Foretaget uddeling / henlagt til uddeling	<u>0</u>	<u>-97.013</u>
Resultat før skat	-1.754.930	-237.098
3 Skat af årets resultat	<u>397.157</u>	<u>20.603</u>
Årets resultat	<u>-1.357.773</u>	<u>-216.495</u>
Resultatdisponering:		
Konsolidering	-1.357.773	-216.495
Overført til disponibel egenkapital	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>-1.357.773</u>	<u>-216.495</u>

Balance pr. 31. december 2018

Aktiver

Note		<u>2018</u>	<u>2017</u>
4	Værdipapirer	39.095.572	43.011.745
5	Likvide beholdninger	2.115	269.010
	Tilgodehavende udbytteskat	406.445	19.924
5	Likvide midler	2.504.769	157.796
8	Henlagt til senere uddeling	-821.290	-909.290
	Mellemregning disponible aktiver	-89.265	-93.066
	Bundne aktiver	<u>41.098.346</u>	<u>42.456.119</u>
6	Udskudt skatteaktiv	386.085	0
7	Fondsskat	0	118.968
	Mellemregning bundne aktiver	89.265	93.066
	Disponible aktiver	<u>475.350</u>	<u>212.034</u>
	Aktiver i alt	<u><u>41.573.696</u></u>	<u><u>42.668.153</u></u>

Balance pr. 31. december 2018

Passiver

Note	2018	2017
Saldo primo	42.456.119	42.672.613
Konsolidering	-1.357.773	-216.494
Bunden fondskapital ultimo	41.098.346	42.456.119
Overført resultat primo	154.533	154.533
Årets resultat	0	0
Disponibel fondskapital ultimo	154.533	154.533
7 Fondsskat	30.317	0
9 Leverandører af varer og tjenesteydelser	290.500	57.501
Gældsforpligtelser	320.817	57.501
Passiver i alt	41.573.696	42.668.153

Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
1 Finansielle indtægter		
Nordea, konto 8880 420 233 afkastkonto	93	222
Nordea, konto 8881 735 718 kapitalkonto	2.084	8.464
Udbytte investeringsforeninger	2.700.366	51.669
Godtgørelse skat	1.407	0
Urealiseret kursregulering aktiebaserede investeringsforeninger	0	339.521
	<u>2.703.950</u>	<u>399.876</u>
2 Finansielle omkostninger		
Kursregulering obligationer	4.174.697	0
Renteudgifter skat	156	17
Administration af værdipapir	42.282	0
	<u>4.217.135</u>	<u>17</u>
3 Skat af årets resultat		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	10.848.851
Regulering af udskudt skat	-386.085	-10.899.831
Efterbeskatning	0	30.317
Regulering af skat tidligere år	-11.072	60
	<u>-397.157</u>	<u>-20.603</u>

Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
4 Værdipapirer		
Saldo primo	43.011.745	1.154.405
Tilgang	1.206.467	41.701.229
Afgang	-947.943	-183.410
Årets værdireguleringer	-4.174.697	339.521
Saldo ultimo	<u>39.095.572</u>	<u>43.011.745</u>
5 Likvide beholdninger		
Nordea, konto 8881 735 718 kapitalkonto	<u>2.115</u>	<u>269.010</u>
	<u>2.115</u>	<u>269.010</u>
Nordea, konto 8880 420 233 afkastkonto	<u>2.504.769</u>	<u>157.796</u>
	<u>2.504.769</u>	<u>157.796</u>
6 Udskudt skatteaktiv		
Primo	0	0
Udskudt skat af årets resultat	<u>386.085</u>	<u>0</u>
	<u>386.085</u>	<u>0</u>
7 Fondsskat		
Afsat fondsskat primo	-118.968	1.805
Modtaget skat	160.357	0
Regulering skat	-11.072	60
Efterbeskatning	0	30.317
Beregnet fondsskat for regnskabsåret	0	10.848.851
Betalt acontoskat	<u>0</u>	<u>-11.000.000</u>
	<u>30.317</u>	<u>-118.968</u>

Noter

8	Henlagt til senere uddelinger		2018	2017
	Henlagt 2012	206.447		206.447
	Uddelt primo	-129.435		-129.435
	Efterbeskatning af hensættelse	0		
	Uddelt i året	<u>-77.012</u>	0	0
	Henlagt 2014	22.278		22.278
	Uddelt primo	0		0
	Uddelt i året	<u>-10.988</u>	11.290	0
	Henlagt 2015	220.000		220.000
	Uddelt primo	0		0
	Uddelt i året	<u>0</u>	220.000	0
	Henlagt 2016	590.000		590.000
	Uddelt primo	0		0
	Uddelt i året	<u>0</u>	590.000	0
	Henlagt i alt		<u>821.290</u>	<u>909.290</u>
9	Leverandører af varer og tjenesteydelser			
	Afsat administration Københavns Kommune		200.000	20.000
	Grant Thornton		37.500	37.501
	Skyldig uddelinger		<u>53.000</u>	<u>0</u>
			<u>290.500</u>	<u>57.501</u>

Indkomstopgørelse for indkomståret 2018

Legatindkomst:

Indtægter	2.705.450	
Omkostninger	-4.460.380	
Kursregulering af værdipapirer, regulering primo	0	-1.754.930
Nettoindkomst		-1.754.930

Bundfradrag		0
Skattepligtig indkomst		-1.754.930

Underskud til fremførsel

Underskud primo		0
Overført til skattemæssig underskud til fremførsel		1.754.930
Underskud til fremførsel		<u>1.754.930</u>

Fradrag:

Foretagne uddelinger / Hensat til uddeling, jf. resultatopgørelse	0	
Konsolideringsfradrag (max. 4% af foretagne uddelinger)	0	0

Bundfradrag		0
		<u>0</u>

Beregning af udskudt skat

	Beregningsgrundlag	Beregnet udskudt skat
Fremført underskud til senere indkomstår	1.754.930	386.085
Beregnet udskudt skat ultimo	1.754.930	386.085

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

Skattemæssige specifikationer

Uddelt af hensatte midler

Fra 2012		77.012
Fra 2014		10.988
Fra 2015		0
Fra 2016		0
Fra 2017		0
		<u>88.000</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

2014, almindelige formål	11.139	
2014, kulturelle formål	<u>151</u>	11.290
2015, almindelige formål	110.000	
2015, kulturelle formål	<u>110.000</u>	220.000
2016, almindelige formål	295.000	
2016, kulturelle formål	<u>295.000</u>	590.000
		<u>821.290</u>

Uddelinger til almenvelgørende og almennyttige formål

Selskabet Bellman i Danmark, CVR nr. 33 65 25 34	17.000
Foreningen NORDEN København afdeling, CVR nr. 35 18 63 52	18.000
Dansk Medicinsk-historisk Selskab, CVR nr. 38 52 00 59	33.000
H.C. Andersen-paraden v/Torben Iversen, CVR nr. 29 12 96 30	<u>20.000</u>
Uddelt i alt	<u>88.000</u>