

Spaltningsregnskab pr. 01.01.2023

Delvis spaltning af:

**Østifterne f.m.b.a., CVR-nr. 37 82 22 64, til
Østifterne Almennyttig f.m.b.a. (nydan-
net forening)**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Foreningsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Spaltningsbalance pr. 01.01.2023	7
Kommentarer til reguleringer i forbindelse med spaltningen	9
Noter – Østifterne f.m.b.a. (Østifterne Skadesforebyggelse f.m.b.a.)	10
Noter – Østifterne Almennyttig f.m.b.a.	12

Foreningsoplysninger

Den spaltede forening

Østifterne f.m.b.a.

Kalvebod Brygge 1-3

1780 København V

CVR-nr. 37 82 22 64

Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Gårdejer Erling Bech Poulsen, formand

Gårdejer Jens Eghøj Nielsen

Erhvervs- og turistchef Jane Marie Jegind

Læge Carl Joakim Brandt

Advokat Camilla Kisling

Direktør Malene Friis Mortensen

Direktion

Direktør Lars Suhr Olsen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

0900 København C

Den udspaltede forening

Østifterne Almennyttig f.m.b.a. (nydannet forening)

Kalvebod Brygge 1-3

1780 København V

Hjemstedskommune: København

Ledelsesberetning

Østifterne f.m.b.a. grenspaltes, hvorved Østifterne f.m.b.a. vil overdrage aktiver og forpligtelser til en ved spaltningen nydannet forening med begrænset ansvar (f.m.b.a.) med navnet Østifterne Almennyttig f.m.b.a. med virkning pr. 01.01.2023.

Spaltningen gennemføres som en skattepligtig spaltning.

Som led i spaltningen vil den indskydende forening, Østifterne f.m.b.a., ændre navn til Østifterne Skadeforebyggelse f.m.b.a., og foreningen vil dermed optage et af sine eksisterende binavne som hovednavn.

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt spaltingsregnskabet pr. 1. januar 2023 og ledelsesberetningen for den delvise spaltning af Østifterne f.m.b.a. til Østifterne Almennyttig f.m.b.a., jf. spaltningssplan dateret 29. juni 2023.

Spaltingsregnskabet og ledelsesberetningen er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at spaltingsregnskabet giver et retvisende billede af det spaltede og det udspaltede forenings aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 1. januar 2023.

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

København, den 29. juni 2023

Direktion

Lars Suhr Olsen

Bestyrelse

Erling Bech Poulsen
Formand

Jens Eghøj Nielsen
næstformand

Camilla Kisling

Carl Joakim Brandt

Malene Friis Mortensen

Jane Marie Jegind

Den uafhængige revisors erklæringer

Til medlemmerne i Østifterne f.m.b.a.

Påtegning på spaltningsregnskabet

Vi har revideret spaltningsregnskabet for Østifterne f.m.b.a. pr. 1. januar 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, spaltningsbalance, kommentarer til reguleringer i forbindelse med spaltningen og noter. Spaltningsbalancen udviser samtlige aktiver og passiver i Østifterne f.m.b.a., de reguleringer, som spaltningen medfører, samt åbningsbalance for hvert af de af spaltningen omfattede foreninger Østifterne f.m.b.a. og Østifterne Almennyttig f.m.b.a. pr. 1. januar 2023. Spaltningsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for spaltningsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et spaltningsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et spaltningsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om spaltningsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om spaltningsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i spaltningsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i spaltningsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedernes udarbejdelse af et spaltningsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens 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 spaltningsregnskabet.

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 spaltningsregnskabet giver et retvisende billede af de af spaltningen omfattede foreningers aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 1. januar 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af spaltningsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med spaltningsregnskabet.

København, den 29. juni 2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Kronow
statsautoriseret revisor

Anvendt regnskabspraksis

Spaltningsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A og med de nødvendige tilpasninger, som følger af, at der er tale om et spaltningsregnskab.

Ved opgørelsen af åbningsbalancen for Østifterne f.m.b.a. (den spaltede forening) er aktiver og forpligtelser indregnet og målt til regnskabsmæssige værdier pr. 31.12.2022, jf. foreningens årsrapport for 2022, korrigeret for de reguleringer, der følger af spaltningen.

Ved opgørelsen af åbningsbalancen for Østifterne Almennyttig f.m.b.a. (den udspaltede forening) er anvendt sammenlægningsmetoden, jf. årsregnskabslovens § 123, idet betingelserne i årsregnskabslovens § 121, stk. 2 anses for opfyldt.

Efter sammenlægningsmetoden indregnes og måles aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier pr. 31.12.2022, jf. Østifterne f.m.b.a.'s årsrapport for 2022.

Generelt om indregning og måling

Aktiver er indregnet, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningerne, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser er indregnet, når foreningerne som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningerne, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Måling er sket som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling er taget hensyn til forudsigelige risici og tab, der er fremkommet inden spaltningsplanens vedtagelse, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Kapitalandele

Kapitalandele i Nykredit Holding A/S er optaget til anskaffelsespris.

Kapitalandele i kommanditselskaber er optaget til anskaffelsespris med fradrag af evt. nedskrivninger.

Aktier

Børsnoterede aktier optages til den ultimo regnskabsåret gældende dagsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Obligationer

Børsnoterede obligationer optages til den ultimo regnskabsåret gældende dagsværdi. Obligationer, der er trukket primo januar det følgende år, optages til pari.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende år.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Anden gæld

Anden gæld indregnes til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Spaltningsbalance pr. 01.01.2023

	Østifterne f.m.b.a før spaltning t.kr.	Regu- lering nr.	Reguleringer i forbindelse med spaltning t.kr.	Note	Åbnings- balance for Østifterne Skadeforebyggelse t.kr.	Note	Åbnings- balance for Østifterne Almennyttig t.kr.
Kapitalandele	538.299		0	1	100.000	4	438.299
Finansielle anlægsaktiver	538.299		0		100.000		438.299
Anlægsaktiver	538.299		0		100.000		438.299
Tilgodehavende skat	205		0		0		205
Tilgodehavende renter	2.264		0		310		1.954
Andre tilgodehavender	1.801		0		0		1.801
Periodeafgrænsningsposter	121		0		0		121
Tilgodehavender	4.391		0		310		4.081
Aktier	855.450		0		182.532		672.918
Investeringsforeninger	632.112		0		239.776		392.336
Obligationer	241.362		0		71.545		169.817
Tilgodehavender	1.728.924		0		493.853		1.235.071
Likvide beholdninger	28.402		0		9.420		18.982
Omsætningsaktiver	1.761.717		0		503.583		1.258.134
Aktiver	2.300.016		0		603.583		1.696.433

Spaltningsbalance pr. 01.01.2023

	Østifterne f.m.b.a før spaltning t.kr.	Regu- lering nr.	Reguleringer i forbindelse med spaltning t.kr.	Note	Åbnings- balance for Østifterne Skadeforebyggelse t.kr.	Note	Åbnings- balance for Østifterne Almennyttig t.kr.
Grundkapital	10.000	1	0		2.500		7.500
Overført resultat	2.288.274	1,2	(1.500)		597.841		1.688.933
Egenkapital	2.298.274		(1.500)	2	600.341	5	1.696.433
Anden gæld	1.742		0		3.242		0
Kortfristede gældsforpligtelser	1.742		0		3.242		0
Gældsforpligtelser	1.742		1.500		3.242		0
Passiver	2.300.016		0		603.583		1.696.433
Forpligtelser				3		6	

Kommentarer til reguleringer i forbindelse med spaltningen

1. Egenkapital

	<u>t.kr.</u>
Indskuddet i den udspaltede forening sammensætter sig således:	
Regnskabsmæssig værdi af udspaltede aktiver	1.696.433
Regnskabsmæssig værdi af udspaltede forpligtelser	<u>0</u>
Indskud af nettoaktiver	<u>1.696.433</u>

Indskuddet fordeles således i den udspaltede forening:

Grundkapital	7.500
Overført resultat	<u>1.688.933</u>
	<u>1.696.433</u>

2. Omkostninger ved spaltning

Omkostninger til advokat og revisor i forbindelse med spaltningen pr. 01.01.2023 kan opgøres til i alt 1.500 t.kr. Omkostningerne, der afholdes af den spaltede forening (Østifterne f.m.b.a.), er indregnet som skyldige omkostninger i spaltningsregnskabet.

Noter – Østifterne f.m.b.a. (Østifterne Skadeforebyggelse f.m.b.a.)

	<u>t.kr.</u>
1. Kapitalandele	
Kostpris 01.01.2023	538.931
Afgang ved spaltning	(438.931)
Kostpris 01.01.2023	<u>100.000</u>
Nedskrivninger 01.01.2023	(632)
Afgang ved spaltning	632
Nedskrivninger 01.01.2023	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 01.01.2023	<u>100.000</u>
Nykredit A/S	100.000
Øvrige kapitalandele	0
	<u>100.000</u>

	<u>Grund- kapital t.kr.</u>	<u>Overført resultat t.kr.</u>	<u>Egen- kapital i alt t.kr.</u>
2. Egenkapital			
Saldo 01.01.2023	10.000	2.288.274	2.298.274
Afgang af nettoaktiver ved spaltning	(7.500)	(1.688.933)	(1.696.433)
Omkostninger i forbindelse med spaltningen	0	(1.500)	(1.500)
Saldo 01.01.2023	<u>2.500</u>	<u>597.841</u>	<u>600.341</u>

Noter – Østifterne f.m.b.a.

	<u>t.kr.</u>
3. Forpligtelser	
Foreningen har givet tilsagn om fremtidige udlodninger	
Forpligtelse 01.01.2023	79.600
Afgang ved spaltning	<u>(73.155)</u>
Forpligtelse 01.01.2023	<u>6.445</u>
Forpligtelser relateret til investeringer	
Forpligtelse 01.01.2023	97.155
Afgang ved spaltning	<u>(97.155)</u>
Forpligtelse 01.01.2023	<u>0</u>
Foreningen hæfter solidarisk med den udspaltede forening, Østifterne Almennyttig f.m.b.a., for de forpligtelser, der bestod på tidspunktet for spaltningens offentliggørelse, dog højst med et beløb svarende til den resterende nettoværdi i foreningen på dette tidspunkt, jf. selskabslovens § 254, stk. 2.	
Regnskabsmæssig værdi af den resterende nettoværdi i foreningen pr. 1. januar 2023 (Regnskabsmæssig egenkapital efter spaltning)	<u>600.341</u>

Noter – Østifterne Almennyttig f.m.b.a.

6. Forpligtelser

	<u>t.kr.</u>
Foreningen har givet tilsagn om fremtidige udlodninger	
Tilgang ved spaltning	<u>73.155</u>
	<u>73.155</u>
Forpligtelser relateret til investeringer	
Tilgang ved spaltning	<u>97.155</u>
	<u>97.155</u>
Foreningen er opstået ved en spaltning og kan derfor komme til at hæfte for forpligtelser fra før etableringstidspunktet.	
Herudover hæfter foreningen solidarisk med den udspaltede forening, Østifterne f.m.b.a., for de forpligtelser, der bestod på tidspunktet for spaltningens offentliggørelse, dog højst med et beløb svarende til den tilførte nettoværdi i foreningen på dette tidspunkt, jf. selskabslovens § 254, stk. 2.	
Regnskabsmæssig værdi af den tilførte nettoværdi i foreningen pr. 1. januar 2023 (Regnskabsmæssig værdi af indskudte nettoktiver)	<u>1.696.433</u>