

Deloitte  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56  
Weidekampsgade 6  
Postboks 1600  
0900 København C  
Telefon 36102030  
Telefax 36102040  
[www.deloitte.dk](http://www.deloitte.dk)

## **Spaltningsregnskab pr. 01.01.2016**

**Spaltning af:**

**Foreningen Østifterne f.m.b.a.**

**CVR-nr. 25 35 27 34**

**til**

**Østifterne f.m.b.a.**

**(nydannet forening)**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Foreningsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Anvendt regnskabspraksis	6
Spaltningsbalance pr. 01.01.2016	8
Kommentarer til reguleringer i forbindelse med spaltningen	10
Noter – Foreningen Østifterne f.m.b.a.	11
Noter – Østifterne f.m.b.a.	12

## **Foreningsoplysninger**

### **Den spaltede forening**

Foreningen Østifterne f.m.b.a

Anker Heegaards Gade 8

1572 København V

CVR-nr. 25 35 27 34

Hjemstedskommune: København

### **Bestyrelse**

Gårdejer Erling Bech Poulsen, formand

Gårdejer Jens Eghøj Nielsen, næstformand

Advokat Camilla Kisling

Læge Carl J. Brandt

Koncerndirektør Malene Friis

Konsulent Stephen Adler Petersen

### **Direktion**

Direktør Lars Suhr Olsen

### **Revision**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

0900 København C

### **Den udspaltede forening**

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

Anker Heegaards Gade 8

1572 København V

Hjemstedskommune: København

## Ledelsesberetning

Foreningsaktiviteten i Foreningen Østifterne f.m.b.a. udskilles og overdrages til en ny forening, Østifterne f.m.b.a., med virkning pr. 1. januar 2016 ved en delvis spaltning af Foreningen Østifterne f.m.b.a. Fra dette tidspunkt anses aktiver, rettigheder og forpligtelser vedrørende foreningsaktiviteten regnskabsmæssigt for overgået til Østifterne f.m.b.a.

Spaltningen finder sted, ved at den udspaltede forening, Østifterne f.m.b.a., overtager samtlige aktiver, rettigheder og forpligtelser vedrørende foreningsaktiviteten i den spaltede forening, Foreningen Østifterne f.m.b.a., bortset fra 10.508 t.kr. i likvider, som bliver i den spaltede forening.

Spaltningen gennemføres som en skattepligtig spaltning.

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt spaltningsregnskabet pr. 1. januar 2016 og ledelsesberetningen for den delvise spaltning af Foreningen Østifterne f.m.b.a. til Østifterne f.m.b.a.

Spaltningsregnskabet og ledelsesberetningen er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at spaltningsregnskabet giver et retvisende billede af den spaltede og den udspaltede forenings aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 1. januar 2016.

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

København, den 22. juni 2016

### Direktion

Lars Suhr Olsen

### Bestyrelse

Erling Bech Poulsen  
formand

Jens Eghøj Nielsen  
næstformand

Camilla Kisling

Carls J. Brandt

Malene Friis

Stephen Adler Petersen

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til medlemmerne i Foreningen Østifterne f.m.b.a.

#### Påtegning på spaltningsregnskabet

Vi har revideret spaltningsregnskabet for Foreningen Østifterne f.m.b.a. pr. 1. januar 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, spaltningsbalance, kommentarer til reguleringer i forbindelse med spaltningen og noter. Spaltningsbalancen udviser samtlige aktiver og passiver i Foreningen Østifterne f.m.b.a., de reguleringer, som spaltningen medfører, samt åbningsbalance for hvert af de af spaltningen omfattede foreninger Foreningen Østifterne f.m.b.a. og Østifterne f.m.b.a. pr. 1. januar 2016. 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 revisionshandling for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i spaltningsregnskabet. De valgte revisionshandling 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 revisionshandling, 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 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

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

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

København, den 22. juni 2016

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56

Lars Kronow  
statsautoriseret revisor

## Anvendt regnskabspraksis

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

Ved opgørelsen af åbningsbalancen for Foreningen Østifterne f.m.b.a. (den spaltede forening) er aktiver og forpligtelser indregnet og målt til regnskabsmæssige værdier pr. 31.12.2015, jf. foreningens årsrapport for 2015, korrigeret for de reguleringer, der følger af spaltningen.

Ved opgørelsen af åbningsbalancen for Foreningen Østifterne f.m.b.a. (det 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. 31.12.2015, jf. Foreningen Østifterne f.m.b.a.' årsrapport for 2015.

### 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.

### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i Nykredit Holding A/S er værdiansat til kostpris. Modtagende udbytter indregnes i resultatopgørelsen.

### Aktier

Børsnoterede aktier optages til den ultimo regnskabsåret gældende dagsværdi. Samtlige realiserede eller urealiserede kursgevinster og -tab føres over resultatopgørelsen. Modtagende udbytter indregnes i resultatopgørelsen.



## Anvendt regnskabspraksis

### Obligationer

Børsnoterede obligationer optages til den ultimo regnskabsåret gældende dagsværdi. Obligationer, der er udtrukket primo januar det følgende år, optages til pari. Samtlige realiserede eller urealiserede kursgevinster og -tab føres over resultatopgørelsen.

**Spaltningsbalance pr. 01.01.2016**

	Foreningen Østifterne f.m.b.a. før spaltning t.kr.	Regu- lering nr.	Reguleringer i forbindelse med spaltning t.kr.	Note	Åbningsba- lance for Østifterne Administration f.m.b.a. t.kr.	Note	Åbningsba- lance for Østifterne f.m.b.a. t.kr.
Kapitalandele	<u>992.321</u>		<u>0</u>	1	<u>0</u>		<u>992.321</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b><u>992.321</u></b>		<b><u>0</u></b>		<b><u>0</u></b>		<b><u>992.321</u></b>
<b>Anlægsaktiver</b>	<b><u>992.321</u></b>		<b><u>0</u></b>		<b><u>0</u></b>		<b><u>992.321</u></b>
Andre tilgodehavender	2.137		0		0		2.137
Tilgodehavende skat	<u>418</u>		<u>0</u>		<u>0</u>		<u>418</u>
<b>Tilgodehavender</b>	<b><u>2.555</u></b>		<b><u>0</u></b>		<b><u>0</u></b>		<b><u>2.555</u></b>
Aktier	91.575		0		0		91.575
Obligationer og investerings- foreninger	<u>147.854</u>		<u>0</u>		<u>0</u>		<u>147.854</u>
<b>Værdipapirer</b>	<b><u>239.429</u></b>		<b><u>0</u></b>		<b><u>0</u></b>		<b><u>239.429</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b><u>36.401</u></b>		<b><u>0</u></b>		<b><u>10.508</u></b>		<b><u>25.893</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b><u>278.385</u></b>		<b><u>0</u></b>		<b><u>10.508</u></b>		<b><u>267.877</u></b>
<b>Aktiver</b>	<b><u>1.270.706</u></b>		<b><u>0</u></b>		<b><u>10.508</u></b>		<b><u>1.260.198</u></b>

**Spaltningsbalance pr. 01.01.2016**

	Foreningen Østifterne f.m.b.a. før spaltning t.kr.	Regu- lering nr.	Reguleringer i forbindelse med spaltning t.kr.	Note	Åbningsba- lance for Østifterne Administration f.m.b.a. t.kr.	Note	Åbningsba- lance for Østifterne f.m.b.a. t.kr.
Grundkapital	10.000	1	0		10.000		10.000
Overført resultat	1.257.809	1	0				1.247.809
<b>Egenkapital</b>	<b>1.267.809</b>		<b>0</b>	1	<b>10.000</b>	3	<b>1.257.809</b>
Skyldig foreningsskat	1.967		0		0		1.967
Anden gæld	930		0		508		422
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>2.897</b>		<b>0</b>		<b>508</b>		<b>2.389</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>	<b>2.897</b>		<b>0</b>		<b>508</b>		<b>2.389</b>
<b>Passiver</b>	<b>1.270.706</b>		<b>0</b>		<b>10.508</b>		<b>1.260.198</b>
Eventualforpligtelser				2		4	

## Kommentarer til reguleringer i forbindelse med spaltningen

### 1. Foreningskapital

	<u>t.kr.</u>
Indskuddet i den udspaltede forening sammensætter sig således:	
Regnskabsmæssig værdi af udspaltede aktiver	1.260.198
Regnskabsmæssig værdi af udspaltede forpligtelser	<u>(2.389)</u>
<b>Indskud af nettoaktiver</b>	<b><u>1.257.809</u></b>
Indskuddet fordeles således i den udspaltede forening:	
Grundkapital	10.000
Overført overskud	<u>1.247.809</u>
	<b><u>1.257.809</u></b>

**Noter – Foreningen Østifterne f.m.b.a.**

	<b>Grund- kapital t.kr.</b>	<b>Overført overskud t.kr.</b>	<b>Egen- kapital i alt t.kr.</b>
<b>1. Egenkapital</b>			
Saldo 01.01.2016	10.000	1.257.809	1.267.809
Afgang af nettoaktiver ved spaltning		(1.257.809)	(1.257.809)
<b>Saldo 01.01.2016</b>	<b><u>10.000</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>10.000</u></b>

t.kr.

**2. Eventualforpligtelser**

Foreningen hæfter 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 resterende nettoværdi i foreningen på dette tidspunkt, jf. selskabslovens § 254, stk. 2.

Regnskabsmæssig værdi af den resterende nettoværdi i foreningen pr. 1. januar 2016  
(regnskabsmæssig egenkapital efter spaltning)

10.000

**Noter – Østifterne f.m.b.a.**

	<b>Grund- kapital t.kr.</b>	<b>Overført- overskud t.kr.</b>	<b>Egen- kapital i alt t.kr.</b>
<b>3. Egenkapital</b>			
Indskud af nettoaktiver	<u>10.000</u>	<u>1.247.809</u>	<u>1.257.809</u>
<b>Saldo 01.01.2016</b>	<b><u>10.000</u></b>	<b><u>1.247.809</u></b>	<b><u>1.257.809</u></b>

t.kr.**4. Eventualforpligtelser**

Foreningen er opstået ved en spaltning og kan derfor komme til at hæfte for forpligtelser fra før etableringstidspunktet.

Herudover hæfter foreningen solidarisk med den spaltede forening, Foreningen 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 2016  
(regnskabsmæssig værdi af indskudte nettoaktiver)

**1.257.809**