Nordisk Fond for Bytræer

CVR-nr.: 22 01 05 30
Årsrapport 2024

Forvaltningsdepot nr.: 1001 612 847

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2024 for
Nordisk Fond for Bytræer.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med god regnskabsskik 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 2024 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret.

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

Sted(By)	Dato

Mimi Hvass	Oliver Buhler	Anders Matthiessen

Johanna Deak Sjöman	Helene Georgsen Berger	Patrick Bellan

Ingjerd Solfjeld	Thomas Barfoed Randrup

Revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Nordisk Fond for Bytræer

Konklusion

Vi har revideret fondens årsregnskab for perioden 1. januar 2024 til 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, noter og skatteberegning.
Årsregnskabet udarbejdes efter lov om fonde og visse foreninger samt fondens fundats/vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024, samt at resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2024 til 31. december 2024 er i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreninger samt fondens fundats/vedtægter.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med almindelige anerkendte revisionsprincipper. Vores ansvar er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". 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 giver et retvisende billede i overensstemmelse med Lov om fonde og visse foreninger. Bestyrelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som bestyrelsen anser 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 opløse fonden 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.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med almindeligt anerkendte revisions-principper, og de yderligere krav der er gældende for ikke-erhvervsdrivende fonde, 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 betydelige tvivl om fondens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er 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.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysninger, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med bestyrelsen om betydelige revisionsmæssige observationer, som vi identificerer under revisionen.

København den 20-02-2025

Steen Pedersen

Oplysninger om fonden

Fonden

Nordisk Fond for Bytræer
v/Thomas Randrup
Johannevej 27
2970 Hørsholm
CVR-nr. 22010530
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Bestyrelsen

Mimi Hvass
Oliver Buhler
Anders Matthiessen
Johanna Deak Sjöman
Helene Georgsen Berger
Patrick Bellan
Ingjerd Solfjeld
Thomas Barfoed Randrup

Pengeinstitut

Nordea Forvaltning
Postboks 850
0900 København C.

Regnskab

Nordea Forvaltning
Kim Carlsen

Revision

Nordea Forvaltning
Steen Pedersen

Øvrige oplysninger

Formål

Fonden er en blandet fond, som uddeler til både almennyttige formål og til ikke almennyttige formål.

Skatteindberetning af legater

Legater indberettes som B-indkomst for legatmodtageren. Det er Nordea, 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 resthenlægggelser med tillæg af 5% for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil udløbet af det indkomstår, hvori fristen er udløbet.

Øvrige skatteforhold

Fondens samlede aktiver er pr. 31/12-2023 steget til mere end 1 million kroner, og fonden er derfor overgået til fondslovens almindelige regler, og beskatning sker fremover i henhold til Fondsbeskatningsloven.

Fonden lever op til uddelingskravet og fondens porteføljeaktier beskattes derfor efter realisationsprincippet.

Obligationer og obligationsbaserede investeringsforeninger beskattes efter lagerprincippet.

Opfyldelse af uddelingskrav:

Nettoindkomst inkl. skattepligtige kursavancer	**51.715,00**
<u>Overstiger ikke summen af:</u>	
Almennyttige uddelinger og nettoforbrug af hensættelser	51.095,00
Konsolideringsfradrag	620,00
I alt	**51.715,00**

Resultatopgørelse

		2024	2023
	Ordinære indtægter		
	Rente af bankindestående	1.190,98	320,11
	Udbytte af obligationsbaserede investeringsforeninger	3.719,80	4.251,20
	Udbytte aktiebaserede investeringsforeninger	41.487,90	45.872,80
	Ordinære indtægter i alt	**46.398,68**	**50.444,11**
	Omkostninger		
Note 1	Øvrige administrationsudgifter	-3.804,12	-787,00
Note 2	Honorar til Nordea	-7.575,00	-6.460,00
	Omkostninger i alt	**-11.379,12**	**-7.247,00**
	Resultat før uddelinger/skat	**35.019,56**	**43.197,11**
	Uddelinger		
Note 3	Legatuddelinger almennyttige	-15.500,00	0,00
	Legatuddelinger ej almennyttige	0,00	-30.000,00
Note 4	Skattemæssigt henlagt til senere uddeling	-35.595,00	0,00
	Uddeling i alt	**-51.095,00**	**-30.000,00**
	Resultat efter uddelinger	**-16.075,44**	**13.197,11**
Note 8	**Skat**	**0,00**	**0,00**
	Resultat efter disponering	**-16.075,44**	**13.197,11**
	Overført fra sidste år	46.028,55	32.831,44
	Overføres til næste år	**29.953,11**	**46.028,55**

Aktiver

		31.12.2024	31.12.2023
	Bundne aktiver		
Note 7	Obligationsbaserede investeringsforeninger	537.833,30	521.138,40
Note 7	Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	608.719,86	443.549,50
	Kapitalkonto	90.680,89	92.050,02
Note 5	Mellemregning fri kapital	-1.013,99	-297,49
	Bundne aktiver i alt	**1.236.220,06**	**1.056.440,43**
	Frie aktiver		
	Afkastkonto	64.534,12	45.731,06
Note 5	Mellemregning bunden kapital	1.013,99	297,49
	Frie aktiver i alt	**65.548,11**	**46.028,55**
	Aktiver i alt	**1.301.768,17**	**1.102.468,98**

Passiver

		31.12.2024	31.12.2023
	Bunden egenkapital		
	Bunden egenkapital primo	1.056.440,43	929.681,61
Note 7	Kursreguleringer obl. investeringsfor.	16.695,00	27.266,00
Note 7	Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	40.624,63	10.456,02
Note 6	Modtagne donationer til den bundne kapital	122.460,00	89.036,80
	Bunden egenkapital i alt	**1.236.220,06**	**1.056.440,43**
	Fri Egenkapital		
	Fri egenkapital primo	46.028,55	32.831,44
	Årets resultat efter disponering	-16.075,44	13.197,11
	Fri egenkapital i alt	**29.953,11**	**46.028,55**
Note 4	**Skattemæssige hensættelser til senere uddeling**	**35.595,00**	**0,00**
	Disponibel egenkapital inkl. hensættelser til senere uddeling	**65.548,11**	**46.028,55**
	Egenkapital i alt	**1.301.768,17**	**1.102.468,98**
	Passiver i alt	**1.301.768,17**	**1.102.468,98**

Note 1 Øvrige administrationsudgifter

Køb af bøger til markedsføring	-2.877,12
One.com	-927,00
I alt	-3.804,12

Note 2 Honorar til Nordea

Forvaltningshonorar	-2.200,00
Regnskabshonorar	-2.700,00
Revisionshonorar	-2.000,00
Øvrige	-675,00
I alt	-7.575,00

Note 3 Legatuddelinger

Navn	Almennyttige formål	*Heraf skattefri jf. LL§7, 22*	*Heraf interne uddelinger*	Ej almennyttige formål
Studierejselegater:				
Astrid Jensen	8.000,00	*0,00*	*0,00*	0,00
Amanda Persson	7.500,00	*0,00*	*0,00*	0,00
I alt	15.500,00	*0,00*	*0,00*	0,00

Note 4 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling

Hensat regnskabsår	Beløb	Uddelt i år	Rest	Uddeles senest
Indeværende år	35.595,00		35.595,00	2029
I alt			35.595,00	

Note 5 Mellemregning

Rente på kapitalkonto ultimo	1.013,99
I alt	1.013,99

Note 6 Tilskud til kapitalen

Dansk Træplejeforening	27.760,00
Henrik Ravn, Træpleje	5.000,00
SITAS Planteskole	10.000,00
Birkholm Planteskole A/S	10.000,00
Joel Klerk Planteskole	7.000,00
Danske Anlægsgartnere	20.000,00
Kortegårds Planteskole	10.000,00
Johansens Planteskole Aps	5.000,00
Stangby Plantskola, A/S	5.000,00
Solum Roskilde A/S	5.000,00
Brødrene A. & O. Johansen A/S	10.000,00
Norsk Trepleieforum	7.700,00
I alt	122.460,00

Note 7 Bundne værdipapirer

Obligationer	31-12-2023 Nom.	Kurs	Kursværdi	31-12-2024 Nom.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
	0,00		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**

Obligationsbaserede Investeringsforeninger	31-12-2023 Stk.	Kurs	Kursværdi	31-12-2024 Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Nordea Invest Verdens Obl. Markeder	1.299	94,310	122.508,69	1.299	98,060	127.379,94	4.871,00
Nordea Invest Mellemlange obligationer	2.657	150,030	398.629,71	2.657	154,480	410.453,36	11.824,00
	3.956		**521.138,40**	**3.956**		**537.833,30**	**16.695,00**

Aktier og aktiebaserede Investeringsforeninger	31-12-2023 Stk.	Kurs	Kursværdi	31-12-2024 Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Nordea Invest Aktier	3.373	131,500	443.549,50	4.319	140,940	608.719,86	40.624,63
	3.373		**443.549,50**	**4.319**		**608.719,86**	**40.624,63**

Urealiserede kursgevinster på aktiebeholdning

	31-12-2024				
Navn	Ansk. Kurs	Stk.	Kurs	Kursværdi	Urealiseret Kursreg.
Nordea Invest Aktier	131,534	4.319	140,940	608.719,86	40.624,63
		4.319		**608.719,86**	**40.624,63**

Note 8 Skatteberegning

Nettoindkomst	35.020
Kursavance/tab til beskatning	16.695
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	0
Reguleret Nettoindkomst	**51.715**
Bundfradrag max 25.000	-25.000
Nettoresultat	**26.715**
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	-26.715
Muligt fradrag nettokursgevinster	0
Skattepligtig indkomst	**0**
22% Skat af skattepligtig indkomst	***0***
- Lempelse for udenlandsk udbytteskat jf. dobbelbeskatningsaftalen	***0***
Skat	***0***

Uddelinger/konsolideringsfradrag

Uddeling almenvelgørende/nyttige formål	15.500
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	35.595
Sum af uddelinger/hensættelser	**51.095**
Konsolideringsfradrag (4%)	620
Sum af fradrag	**51.715**
Bundfradrag	-25.000
Uddelingsmæssigt fradrag	**26.715**

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

Kursreguleringer bunden kapital

Kursreguleringer obligationer	0
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	16.695
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	0
Nettokursreguleringer	**16.695**
Nettokursgevinster til frigivelse	**16.695**

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.