
MERKUR FONDEN

CVR-NR 21 41 88 70

ÅRSREGNSKAB FOR 2023

(26. REGNSKABSÅR)

Årsregnskabet er fremlagt og godkendt på bestyrelsesmødet den 1. juli 2024.

Merkur Fonden

Indholdsfortegnelse

Fondsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Ledelsesberetning	4
Revisionspåtegning	11
Resultatopgørelse 01.01. – 31.12.2023	14
Balance 31.12.2023	15
Note 1: Anvendt regnskabspraksis	16
Note 2: Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	17

Merkur Fonden

FONDSOPLYSNINGER

Fond

Merkur Fonden
Vesterbrogade 40
1620 København V
CVR nr. 21 41 88 70
Hjemstedskommune:København

Telefon (+45) 81 11 18 70

Bestyrelse

Anneke Stubsgaard, formand
Tobias Simonsen, næstformand
Jes Møller
Caroline Bjerglund Andersen
Kenneth Flex

Administrativ medarbejder

Karin Svane Hansen

Tilknyttede konsulenter

Kirsten Arup
Lars Pehrson

Regnskabsår

01.01 – 31.12.2023
26. regnskabsår

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023 for Merkur Fonden.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreninger og fundatsen samt årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med de nødvendige tilpasninger.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2023.

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

Det er endvidere vores opfattelse, at de i året foretagne indsamlinger er sket i overensstemmelse med de gældende indsamlingsregler.

København, den 1. juli 2024

Bestyrelse

Anneke Stubsgaard
Formand

Tobias Simonsen
Næstformand

Jes Møller

Caroline Bjerglund Andersen

Kenneth Flex

Merkur Fonden

Ledelsesberetning for 2023

Generelt om Merkur Fonden

Merkur Fonden er stiftet af Merkur Andelskasse, og de to enheder har naturligt et tæt værdifællesskab. Merkur ser penge som et redskab, og vi skaber forandring med penge. Det kan man gøre på flere måder – med lån, med investering og med donationer.

Merkur Fonden er Merkurs specialafdeling for donationer og testamenter, hvor vi har et særligt blik for gavemidlers særlige kvalitet og mulighed for at skabe langsigtet, positiv indvirkning på samfundet. Fondens formål er bredt defineret, således at såvel sociale, kulturelle, forsknings- og miljømæssige formål kan støttes.

Fra Merkur Fondens formålsparagraf:

§2, stk.1: Fondens formål er at støtte almenvelgørende formål, herunder - men ikke begrænset til at yde og formidle støtte til sociale, kunstneriske og andre kulturelle formål, samt til forskningsmæssige, sundhedsfremmende, humanitære, undervisningsmæssige eller økologiske initiativer.

Fonden er godkendt af skattemyndighederne efter ligningslovens § 8A. Dette indebærer, at gaver til fonden er skattemæssigt fradragsberettigede inden for en beløbsgrænse på 18.300 kr. (2024). Merkur Fonden er desuden godkendt til at modtage arv uden boafgift og godkendt under ligningslovens § 12 stk. 3 om løbende ydelser.

Fondens arbejde består i formidling af gaver. Vi ser det som vores fornemste opgave at fremme gavegivning og synliggøre det forandringspotentiale, gaver og testamenter har i forhold til samfundet. I sidste ende skal det gøre det muligt for os at uddele mest muligt – uden dog at sætte fondens robusthed under pres.

I modsætning til mange andre fonde baserer Merkur Fonden ikke sit arbejde på uddeling af afkast af en stor grundkapital, men på at formidle gaver modtaget fra donorer. Derfor er det en vigtig opgave for os at udvikle praktiske metoder, der kan fremme brug af donationer og testamenter.

Siden stiftelsen i 1998 har Merkur Fonden uddelt næsten 16 mio. kr. til 324 forskellige projekter.

Merkur Fonden har valgt at indgå i et længerevarende samarbejde med nogle partnerskabsprojekter, som har modtaget en ret stor del af de uddelte penge, og som beskrives nærmere på vores hjemmeside merkurfonden.dk. Der bliver derudover hvert år givet beløb til en række andre aktiviteter indenfor fondens brede virkefelt.

Alle Merkur Fondens donationer sker til projekter indenfor et eller flere af de følgende områder: Socialt arbejde og Uddannelse; Forskning; Miljø; Kunst og kultur.



Ledelse

Merkur Fonden ledes af en ulønnet bestyrelse på 5-7 medlemmer, hvoraf tre udpeges af Merkur Andelskasses bestyrelse og resten af disse tre medlemmer.

Pr. 1. januar 2023 indtrådte Tobias Simonsen og Kenneth Flex i bestyrelsen, som indtil 14.12.2023 har haft denne sammensætning: Anke Stubsgaard formand, Jes Møller, næstformand, Tobias Simonsen, Caroline Bjerglund Andersen og Kenneth Flex. Pr. 14.12.2023 konstituerede bestyrelsen sig med Tobias Simonsen som næstformand.

Personlige puljer – en nyskabelse i Merkur Fonden

I 2023 lancerede Merkur Fonden en ny gaveformidlingsform for mennesker, der vil støtte særlige temaer eller projekter med en lidt større sum over en periode. De har hidtil været henvist til selv at oprette en almennyttig fond. Problemet er imidlertid, at det i praksis kræver en meget stor donation, før det giver mening med de mange omkostninger og formaliteter, der følger med det at drive en fond.

Det problem har Merkur Fonden løst i 2023 med en ny mulighed, der er enestående i den danske fondsverden: Man kan oprette en personlig pulje, hvor giver kan få indflydelse på bevillingsindstillingerne inden de besluttet af Merkur Fondens bestyrelse. Dermed kan en donation på f.eks. 250.000 kr. eller 1.000.000 kr. til uddeling over f.eks. 3-5 år give mening, da Merkur Fonden i forvejen har de kompetencer, der skal til for at håndtere ansøgningerne og alle de formelle forhold. Vi har allerede startet de to første personlige puljer på hver 500.000 kr., som sætter fokus på to temaer, der allerede er velkendte i Merkur Fonden: "Bæredygtig livsstil" og "Demokrati og Fællesskab". Begge puljer kan uddele op til 50.000 kr. pr. projekt/aktivitet i de kommende år. Det vil glæde os hvis det kan inspirere flere givere, der måske har opgivet at oprette deres egen fond, til at oprette en pulje i Merkur Fonden.

Stor efterspørgsel på støtte

2023 blev året hvor ansøgerne for alvor fandt Merkur Fonden. Mere end 350 ansøgninger fik fonden. Det var muligt at give støtte til 43 af dem på basis af de pengegaver, som gavmilde donorer har givet fonden. Det betyder, at mere end 80 % af ansøgerne får et afslag. Mange af afslagene må desværre gives til projekter, der både er gode, relevante og vigtige, så bestyrelsen må prioritere ganske hårdt når støtteprojekterne udvælges.

Som udgangspunkt er det jo dejligt med al den virkelyst og initiativrigdom som de mange ansøgninger er udtryk for, men vores samtaler med ansøgerne har givet os den fornemmelse, at det er blevet sværere for frivillige ildsjæle at rejse

fondsfinansiering. I hvert fald er en del lokale/kommunale/private puljer og støtteordninger kraftigt beskåret eller helt lukket fortæller ansøgerne.

Merkur Fonden ønsker at vurdere og behandle alle relevante ansøgninger ordentligt, og det har i 2023 betydet et noget større timeforbrug i administrationen til den opgave. Samtidig har en nyansættelse i administrationen givet et ekstratimeforbrug i forbindelse med oplæring og overdragelse af opgaver.

Partnerskabsprojekterne indsamler igen store beløb

Nogle projekter skal ikke bare sættes i gang. De har en karakter, som forudsætter vedholdende støtte. Derfor har Merkur Fonden etableret langvarige partnerskaber med udvalgte projekter, hvor der sker løbende indsamlinger. De fleste af vores partnerskaber arbejder i udviklingslande blandt udsatte befolkningsgrupper, som også i 2023 har mærket coronaens eftervirkninger både i forhold til arbejdet ude lokalt i projekterne og i forhold til at opretholde det samlede indsamlingsniveau.

Partnerskaberne i Merkur Fonden bakkes heldigvis op af mange donorer – både i form af faste løbende donationer og små og store enkeltdonationer. Indsamlingerne til partnerskaberne i Merkur Fonden er samlet set på niveau med 2022. Der er indsamlet 847.320 kr. i 2023, og givet til partnerskaberne på samme niveau 853.855 kr. At beløbene ikke er helt ens skyldes at der er tidsmæssig forskydning mellem gaver gives til fonden og støttebeløb bevilliges af bestyrelsen. Merkur Fonden beregner 5% af pengegaver til dækning af fondens administrative omkostninger.

To særdonationer til uddeling

I 2023 har Merkur Fonden igen formidlet større donationer. To anonyme donorer henvendte sig til fonden med ønsket at betænke særlige formål med større donationer. Det har betydet, at Merkur Fonden har kunnet støtte Økologisk Landsforenings arbejde med at afholde Organic Summit 2025 i Danmark med 213.750 kr. og Andelsgaardens ejendom Brinkholms arbejde med naturgenopretning med 95.000 kr.

Sådanne særdonationer sker til formål, som falder indenfor Merkur Fondens virke. Når en mulig donor henvender sig med et ønske om at støtte et bestemt projekt eller indenfor et bestemt område, så bruger fonden sin viden og erfaring til at skabe forbindelse mellem donors ønsker og gavemodtageres projekter. Undervejs i processen kvalificerer og vurderer Merkur Fonden projektet og til slut behandles ansøgningen fra den potentielle gavemodtager i bestyrelsen, som i alle sager tager endelig beslutning om bevilling.

Over 1 mio. kr. i gave til fri uddeling

I 2023 modtog fonden 1.873.750 kr. til uddeling, heraf hhv. 1 mio. kr. fra en enkelt donor til de to nye puljer og 800.000 kr. fra en anden donor. Bestyrelsen har besluttet, at den store pengegave på 800.000 kr. skal deles ud over de kommende år, i lighed med den arvesum på ca. 4 mio. kr., vi modtog i 2020. Det har for 2023 betydet at bestyrelsen har uddelt omkring 200.000 kr. ved hver af de kvartårige uddelinger. Bestyrelsen forventer et højere niveau for uddeling i 2024, på grund af de to nye puljer, der kan søges.

Planer og udviklingsaktiviteter

Merkur Fonden vil i den kommende tid fokusere på at få lanceret de nye puljer. Både overfor potentielle ansøgere og overfor mulige nye donorer, der kan se muligheder i

at oprette en pulje i Merkur Fonden som alternativ til selv at skulle stable en fond på benene.

Merkur Fonden arbejder kontinuerligt på at øge både antallet af donorer og testamenter og det totale indsamlede beløb. Vi tilbyder partnerskabsprojekterne at skabe et øget fokus på testamentariske gaver blandt deres faste støttekredse. Det er vores erfaring, at mange donorer til Merkur Fonden gerne vil tage aktivt stilling til hvordan de midler, de måtte efterlade skal bruges til gavn for en bedre verden. Merkur Fonden tilbyder alle, der måtte ønske at tale med os om deres testamente, en samtale uanset hvor langt de er i deres overvejelser.

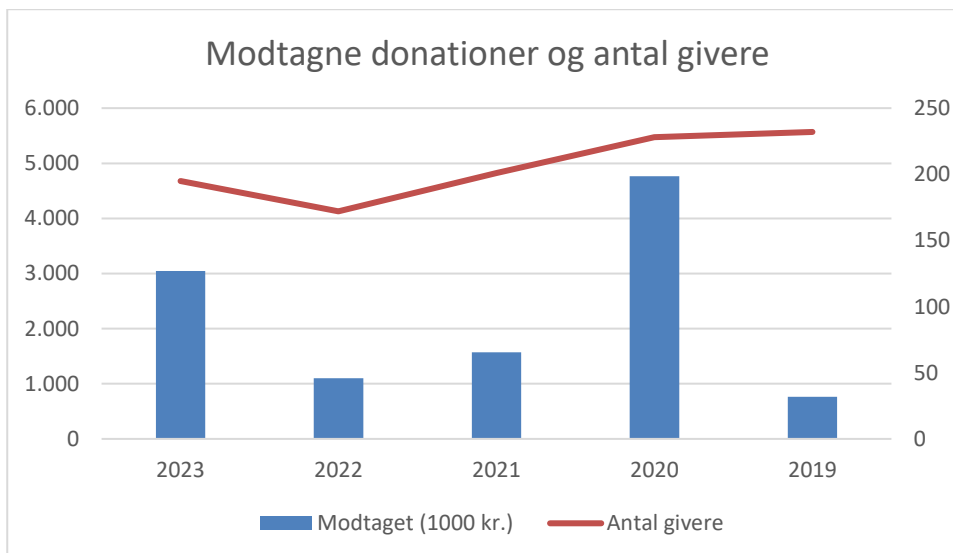
Donationer i 2023

Merkur Fonden modtog i 2023 gaver til almen uddeling fra 195 personer, virksomheder, foreninger, mv. på i alt 3.046.070 kr. mod 1.101.775 kr. i 2022.

Det er fem store pengegaver, der er med til tredoble gavedonationen fra 2022 til 2023: Merkur Fonden modtog 1 mio. kr. fra en anonym donor til etablering af to nye puljer, 325.000 kr. til to specifikke særlige formål og 800.000 kr. til almen uddeling. Til fri uddeling modtog Merkur Fonden også i 2023 for første gang 25.000 kr. fra Merkur Andelskasses værdipulje. En pulje, der i alle år med overskud på andelskassens netto rente- og gebyrindtægter i året før, vil give minimum 25.000 kr. til Merkur Fonden.

Fraregnet de endog meget store donationer ligger niveauet for mindre donationer på samme niveau som 2022. Merkur Fonden siger tak til alle donorer, der i 2023 har betænkt fonden med en pengegave. Vi gør vores allerbedste for at pengegaverne gives videre i den ånd, de er doneret i.

Modtagne donationer



	2023	2022	2021	2020	2019
Modtaget (1.000 kr.)	3.046	1.102	1.573	4.764	765
Antal givere	195	172	201	228	232

Indsamlede midler specificeret efter formål

2023

Indsamlede midler

Partnerskabsprojekter:

Sanduko	530.120
Biodynamisk Forskning	10.400
Papuakids	600
Gorum Gorum	24.500
Seniorer uden grænser	38.350
Østafrikas venner	209.990
Rødmoses venner	23.500
Audonicon	2.910
Byg1By	4.950
Bedre Syn til Afrika	2.000

Partnerskabsprojekter, i alt

847.320

2 særdonationer

325.000

2 Puljer

1.000.000

Øvrige donationer

848.750

Merkur Andelskasss værdipulje

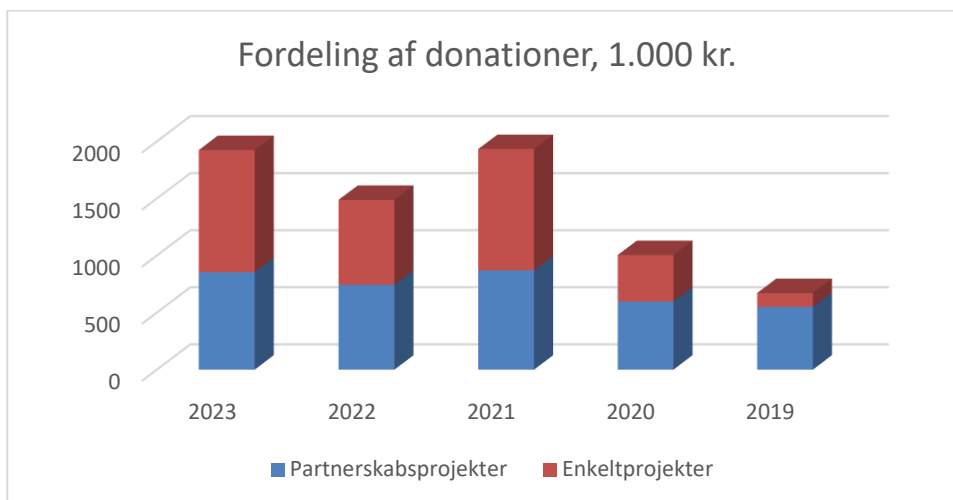
25.000

I alt

3.046.070

Uddelinger

Merkur Fonden har igen i 2023 haft flere penge at uddele sammenlignet med tidligere år, hvilket har betydet, at vi har kunnet imødekomme flere af de gode ansøgninger, vi modtager. Samtidig modtager vi flere og flere ansøgninger. I 2023 er det ca. 30% af ansøgerne, der har modtaget støtte. Der prioriteres stadig efter de samme kvalitetskriterier og overvejelser om den bedste anvendelse af de begrænsede midler.

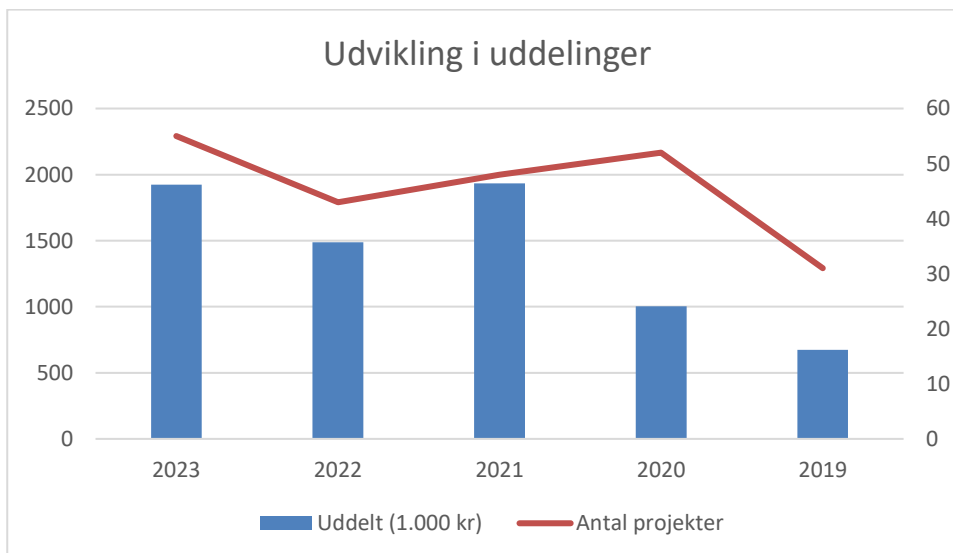


Uddelt til (1.000 kr.)	2023	2022	2021	2020	2019
Partnerskabsprojekter	854	744	869	597	550
Enkeltprojekter	1.070	743	1.064	407	121
I alt	1.924	1.487	1.933	1.004	671

Udover partnerskaberne har vi i 2023 også ydet støtte til mange andre projekter og initiativer i Danmark og udlandet. Udvalgte projekter kan støttes over en kortere eller længere periode, således som det fremgår af hjemmesiden, og derudover kan vi som hovedregel indtil videre støtte andre projekter i begrænset omfang, typisk i størrelsesorden 10.000-25.000 kr. Et par store særdonationer har givet mulighed for uddeling af to enkeltdonationer på omkring tilsammen mere end 300.000 kr.

Merkur Fonden modtager en del gaver, hvor giverne tilkendegiver ønsker om gavernes anvendelse. Det gælder især gaver vedr. partnerskaber og særdonationer. Bestyrelsen tager ved uddelingen hensyn til disse ønsker, men er ikke bundet af dem. Merkur Fonden har i 2022 bevilget i alt 1.924.200 kr. i uddelinger til 55 projekter, hvilket er på niveau med 2021, hvor fonden også havde modtaget flere større donationer og derfor kunne uddele mere. Merkur Fonden uddeler alene modtagne donationer og indsamlede midler og har ikke et formueafkast at dele ud af årligt, som det er tilfældet i langt de fleste andre fonde i Danmark.

Udvikling i uddelinger



	2023	2022	2021	2020	2019
Uddelt (1.000 kr.)	1924	1.487	1.933	1.004	675
Antal projekter	55	43	48	52	31

Placering af fondens midler

Da Merkur Fonden nu har flere midler, der afventer uddeling, har Fonden vedtaget en investeringsstrategi, således at

- Vi placerer en del af midlerne i værdipapirer, afpasset den forventede tidshorisont til uddeling
- Risikoprofilen er moderat
- Der investeres i værdipapirer, der passer til fondens formål

- Fonden kan forvente et afkast over tid, der svarer til risikoprofilen

Konkret har Merkur Fonden placeret midler i Triodos Microfinance Fund og i et mix af scrennede aktier og obligationer (Triodos Mixed Fund). I 2023 er der endvidere investeret i danske realkreditobligationer med korte løbetider (under 1 år) således at fonden til enhver tid har likvide midler til brug for uddeling.

I 2023 har Merkur Fonden positiv kursreulering på 131 tkr. Og det forventes også fremover, at investeringerne vil give et positivt afkast og dermed bidrage til fondens økonomi. Der er pr. 31.12.2023 hensat 2,5 mio. kr. til senere uddeling.

Bestyrelsen vil i foråret 2024 drøfte investeringsstrategien i forhold til den øgede formue.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Merkur fonden og fondsmyndigheden.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreninger og fundatsen samt årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med de nødvendige tilpasninger.

Vi har revideret årsregnskabet for Merkur Fonden for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet*. Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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 årsregnskabsloven.

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

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreninger og fundatsen samt årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med de nødvendige tilpasninger. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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. 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, 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 ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Hellerup, den 1. juli 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Benny Voss

statsautoriseret revisor

mne15009

RESULTATOPGØRELSE	2023	2022
Hele kr.		
Modtagne gaver til almen uddeling	3.046.070	1.101.775
Årets indtægter	3.046.070	1.101.775
Administrationsbidrag	-103.328	-150.531
Årets indtægter til uddeling	2.942.743	951.243
Andre indtægter, udvikling og administration	100.000	100.000
Administrationsindtægter	103.328	150.531
Udviklings- og administrationsudgifter:		
Lønninger, udvikling og administration	183.256	123.604
Administrationsomkostninger, eksterne	121.000	121.000
Revision	10.000	12.250
Indsamlingsnævnet, gebyr	0	0
Omkostninger vedr. hjemmeside mv.	400	0
IT- og hjemmesideudgifter	549	19.567
MobilePay og QuickPay	1.116	848
Andre omkostninger	37.252	19.167
Administrationsomkostninger	353.572	296.435
Resultat, udvikling og administration	-150.245	-45.904
Resultat før renter	2.792.498	905.340
Renteindtægter	7.896	1.496
Renteudgifter (negative renteindtægter)	-1.044	-11.821
Kursregulering værdipapirer, andele	1.254	-498
Kursregulering værdipapirer, investeringsforeninger	130.222	-171.300
Resultat før skat	2.930.826	723.216
Skat af årets resultat	0	0
ÅRETS RESULTAT	2.930.826	723.216
Resultatdisponering		
Årets besluttede uddelinger	1.924.200	1.487.400
Tilbageførte ikke gennemførte uddelinger	0	-15.000
Hensættelse til senere uddeling primo	-1.103.000	-1.915.000
Hensættelse til senere uddeling ultimo	2.500.000	1.103.000
Henlagt til grundkapitalen	15.837	61.511
Overført til næste år	-406.211	1.306
	2.930.826	723.216

BALANCE 31.12.2023	2023	2022
Aktiver		
Bankindestående	136.385	76.369
Mellemregning med disponible aktiver	0	-1.496
Merkur andele i depot	22.500	20.491
Værdipapirer i depot	608.032	580.995
Bundne aktiver	766.917	676.360
Bankindestående	1.554.128	1.175.781
Mellemregning med disponible aktiver	0	1.496
Værdipapirer i depot	2.134.856	1.531.202
Andre tilgodehavender	4.298	0
Disponible aktiver	3.693.282	2.708.479
AKTIVER I ALT	4.460.199	3.384.839
Passiver	2.023	2.022
Grundkapital 1. januar	751.080	689.569
Donerede andele i Merkur Andelskasse	0	0
Henlagt af årets resultat	15.837	61.511
Grundkapital 31. december	766.917	751.080
Disponibel kapital 1. januar	1.383.027	1.381.722
Henlagt af årets resultat	-406.211	1.306
Disponibel kapital 31. december	976.817	1.383.027
Hensættelse til senere uddeling	2.500.000	1.103.000
EGENKAPITAL	4.243.733	3.237.107
Besluttede, endnu ikke foretagne uddelinger	197.000	122.500
Skyldige omkostninger	19.465	25.232
Kortfristede gældsforpligtelser	216.465	147.732
GÆLDSFORPLIGTELSE	216.465	147.732
PASSIVER I ALT	4.460.199	3.384.839

Noteoplysninger

1. Anvendt regnskabspraksis
2. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Note 1 - Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Fondsregnskabet er udarbejdet og opstillet i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreninger, fundatsen samt regnskabsklasse A. Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes/modtages. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til foregående år, er følgende:

Resultatopgørelse

Gaver, arv og bidrag

Gaver, arv og bidrag, som giver har bestemt, at fonden skal uddele, indregnes i resultatopgørelsen på retserhvervelsestidspunktet.

Mht. gaver, arv og bidrag, som af giver ikke er givet til den bundne kapital, besluttet det af bestyrelsen, om de skal anvendes til uddelinger eller indregnes i fondens bundne aktiver og bundne kapital. Denne beslutning træffes senest i forbindelse med aflæggelse af regnskabet for året, hvor den enkelte arv, gave og bidrag er modtaget.

Renteindtægter og kursreguleringer

Renteindtægter af bankindeståender er indregnet med periodisering af beregnede renter.

Skatter

I resultatopgørelsen indregnes fondsskat med 22% af årets skattepligtige indkomst.

Skyldig/tilgodehavende skat indregnes i balancen. Fonden indregner ikke udskudt skat for midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier, idet eventuelle udskudte skatter forventes udlignet ved fremtidige uddelinger eller hensættelser.

Balance

På aktivsiden sker der en opdeling af aktiverne, således at den bundne kapital stemmer overens med den bundne del af aktiverne.

Konsolidering af årets resultat, som på balancedagen ikke fysisk er overført til bundne reserver, præsenteres i en særskilt post benævnt "henlagt af årets resultat" under henholdsvis bundne og disponible aktiver.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi.

Egenkapital

Egenkapitalen er opdelt i bunden og disponibel egenkapital. Fordelingen foretages i henhold til vedtægterne.

Uddelinger er vedtaget af fondens bestyrelse og modregnes i den disponible egenkapital på beslutningstidspunktet.

Hensættelse til senere uddeling

Hensættelser til almennyttige og -velgørende formål er vedtaget af fondens bestyrelse. Disse beløb indregnes under egenkapitalen, da de er disponeret, men ikke endeligt konkretiseret hvad angår modtager, beløb og tidspunkt.

Besluttede endnu ikke foretagne uddelinger

Bevilgede uddelinger består af foretagne uddelinger, der er disponeret, både hvad angår formål/modtager som beløb, men som på statustidspunktet endnu ikke er udbetalt.

Værdipapirer og andre kapitalandele

Værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked er værdiansat til balancedagens børskurser.

Andele i Merkur Andelskasse er optaget til den af andelskassen senest offentliggjorte værdi, som andelene omsættes til.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til pålydende værdi.

Note 2 - Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Merkur Fonden har ingen eventualforpligtelser.

