



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

EKKOFONDEN
MAGNESMINDEVEJ 8, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen på fondens årsmøde,
den 29. juni 2022

Anne Mette Ovesen

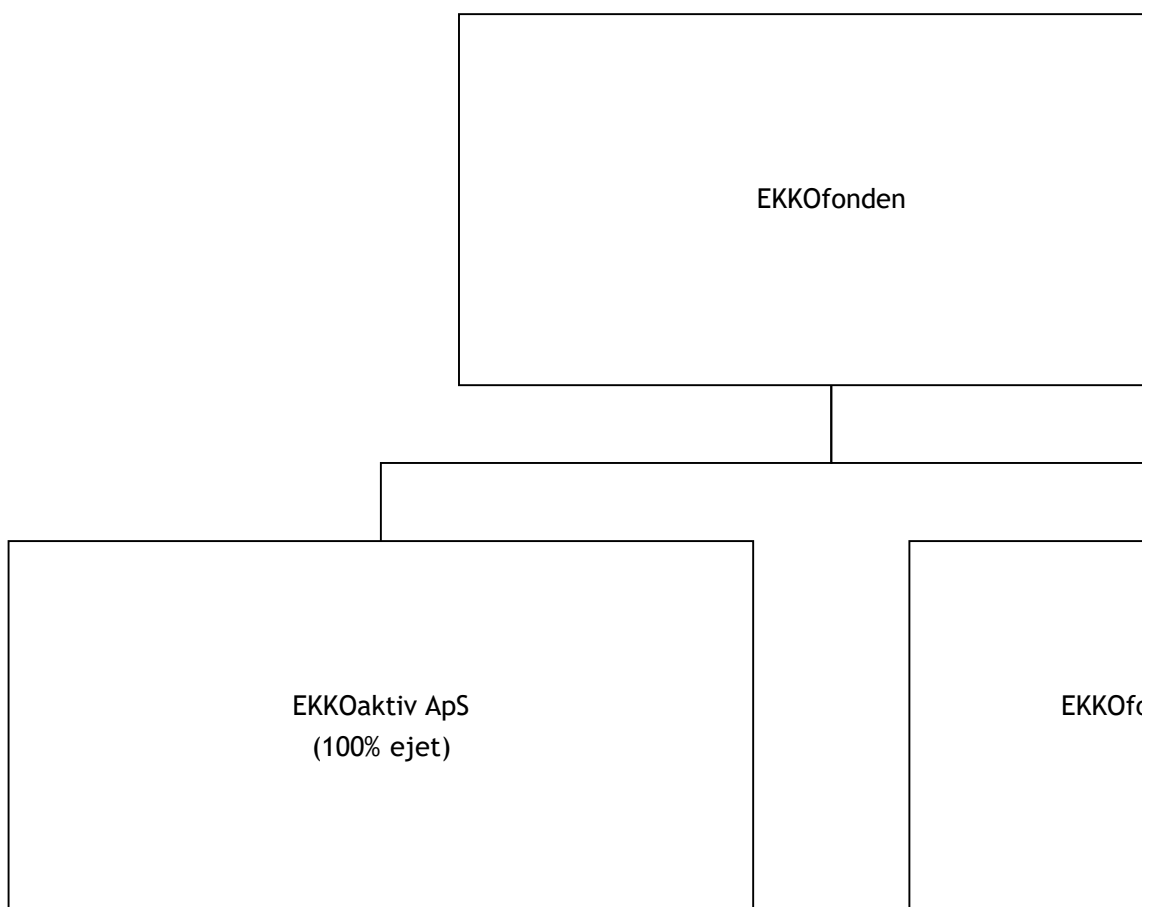
INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Fondsoplysninger	
Fondsoplysninger.....	3
Koncernoversigt.....	4
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	6-7
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal for koncernen.....	8
Ledelsesberetning.....	9-10
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	11
Balance.....	12-13
Egenkapitalopgørelse.....	14
Pengestrømsopgørelse.....	15
Noter.....	16-23
Anvendt regnskabspraksis.....	24-28

FONDSOPLYSNINGER

Fonden	EKKOfonden Magnesmindevej 8 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 35 47 87 87 Stiftet: 14. juni 2013 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Torben Reese, formand Anne Mette Ovesen Thomas Kudahl
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Brinck Seidelins Gade 9800 Hjørring
Advokat	Advokaterne Amtmandstoft Amtmandstoft 3 9800 Hjørring

KONCERNOVERSIGT



LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for EKKOfonden.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af koncernens og fondens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 29. juni 2022

Bestyrelse:

Torben Reese
Formand

Anne Mette Ovesen

Thomas Kudahl

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i EKKOfonden

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for EKKOfonden for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som fonden samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af koncernens og fondens aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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. 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Hjørring, den 29. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Mikkelsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33196

HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN

	2021 kr.	2020 kr.	2019 kr.	2018 kr.	2017 kr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	190.736.400	208.452.255	187.344.457	157.591.862	107.574.037
Resultat af primær drift.....	102.443.190	11.824.221	11.704.411	9.464.206	6.494.619
Finansielle poster, netto.....	3.102.869	-2.807.562	-2.430.491	-1.644.450	-735.721
Årets resultat før skat.....	105.546.059	9.016.659	9.273.920	7.819.756	5.758.898
Årets resultat.....	82.165.969	7.004.777	7.114.714	6.088.904	2.850.849
Balance					
Balancesum.....	198.740.043	129.481.040	94.717.147	81.714.311	64.705.315
Egenkapital.....	121.406.702	39.240.733	29.926.369	22.811.654	16.722.751
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	-52.924.387	23.884.862	6.521.182	21.037.128	10.706.372
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-18.309.357	-7.371.259	-7.810.348	-5.479.934	-19.479.483
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	30.302.200	5.960.140	2.759.230	-1.129.811	12.654.751
Pengestrømme i alt.....	-40.931.544	22.473.743	1.470.064	14.427.383	3.881.640
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-18.796.266	-7.458.323	-7.856.901	-4.666.460	-22.387.706
Nøgletal					
Afkast af investeret kapital.....	216,5	29,1	31,0	29,4	25,0
Soliditetsgrad.....	61,1	30,3	31,6	27,9	25,8
Egenkapitalforrentning.....	102,3	20,3	27,0	30,8	18,1

De i hoved- og nøgletaloversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Investeret kapital:	Immaterielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) + materielle anlægsaktiver + varebeholdninger + tilgodehavender + øvrige driftsmæssige omsætningsaktiver - leverandørgæld - andre hensatte forpligtelser - øvrige lang- og kortfristede driftsmæssige forpligtelser
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital (ekskl. minoritetsinteresser)} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Fondens hovedaktiviteter

EKKOfonden har i 2021 udviklet en ny strategi samt en række nye produkter og rådgivningstilbud. Samtidig har fonden rekrutteret en række profiler til at eksekvere den nye strategi.

Strategien for EKKOfonden har tre fokusområder inden for det socialpædagogiske område. Det ene fokusområde er ejendomme og dækker over køb, salg, udvikling og udlejning af ejendomme. Det andet fokusområde er rådgivning inden for ledelse, virksomhedsudvikling og myndighedsområdet. Og det tredje er driftsopgaver, som fx erhvervsservice og økonomistyring.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for 2021 udviser et resultat på 82.166 tkr. og balancen udviser en egenkapital på 121.407 tkr. Årets resultat er påvirket af Altidens overtagelse af EKKOfondens botilbud og fællesfunktioner samt af resultater i dattervirksomhederne. Årets resultat er tilfredsstillende.

Fondens primære aktivitet har frem til 30. april 2021 været drift af socialpædagogisk virksomhed for voksne med svære psykiske og fysiske funktionsnedsættelser, adfærdsproblemer, manglende impulskontrol, forandret virkelighedsopfattelse mv., som medfører, at de ikke kan klare sig selv, men i stedet indgå i boformer eller indskrives i særlige individuelle tilrettelagte tilbud.

Sekundært beskæftigede fonden sig frem til 30. april 2021 med drift af EKKOsupport, som løser de administrative opgaver der kræver en stor specialiseret viden, herunder socialfaglig koordinering, sundhedsfaglig indsats, dokumentation og effektmåling, økonomistyring og bogholderi, pedelservice, støtte i eget hjem m.m. EKKOsupport løser primært opgaver for EKKOfondens egne socialpædagogiske tilbud, men leverer også ydelser til institutioner uden for EKKOfonden.

EKKOfonden valgte i januar 2021 at indgå aftale med Altiden og dermed skabe en ny stærk aktør på velfærdsområdet. Det skete ved, at Altiden overtog EKKOfondens botilbud og fællesfunktioner pr. 1. maj 2021 og skabte en ny stærk virksomhed under navnet, Altiden EKKO. De godkendte afdelinger i EKKOfonden fortsatte uændret, blot med en anden ejer.

For at realisere salget af EKKOfondens sociale tilbud har EKKOfonden haft en række ekstraordinære udgifter til ledelse. Bestyrelsen har fulgt anbefalinger fra fondens advokat og udbetalt fratrædelsesgodtgørelse til direktør, der er fratrædt i forbindelse med salget. Hertil kommer en række ekstraordinære udgifter som følge af betydeligt merarbejde i ledelsen i forbindelse med salget. Bestyrelsen vurderer, at dette har været afgørende for at realisere salget på bedste vis.

Fremadrettet har bestyrelsen i EKKOfonden arbejdet med en struktur til at sikre gennemførelsen af den besluttede strategi. En af de elementer i strategiplanen er fokus på etableringen af et ledelsesteam, som er erfaret og velinformeret indenfor branchen, og har det de rette kontakter til at opnå de forretningsmæssige mål.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årsresultatet før skat på 105.546 tkr. er højere end 2020, og som forventet grundet Altidens overtagelse af EKKOfondens botilbud og fællesfunktioner.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og fondens finansielle stilling.

Miljøforhold

EKKOfonden har arbejdet med og implementeret dele af FN's 17 verdensmål i virksomheden. Vi har arbejdet med FN's 17 Verdensmål, fordi vi som virksomhed ønsker at bidrage til den bæredygtige udvikling ved at have et ansvarligt forbrug af klodens ressourcer. Ved Altidens overtagelse af EKKOfondens botilbud og fællesfunktioner fortsatte arbejdet med FN's 17 Verdensmål i det regi.

LEDELSESBERETNING

Videnressourcer

Sociale iværksættere bidrager til at udvikle velfærdssamfundet. Entreprenørskab har altid været en vigtig del af EKKOfondens DNA. Vi har fra starten været dygtige iværksættere. Nu bruger vi den viden og erfaring til at hjælpe andre sociale iværksættere til vækst, så de kan gøre en forskel for endnu flere borgere.

EKKOfonden har derfor for nylig støttet både en artikelserie og podcastserie om sociale iværksættere hos det nystartede medie Socialt Indblik.

Forventninger til fremtiden

Bestyrelsen i EKKOfonden har fastlagt en langsigtet strategi for EKKOfondens fortsatte aktiviteter.

Baseret på det nuværende aktivitetsniveau i EKKOfonden, forventes det at der i 2022 vil være et positivt resultat.

Redegørelse for uddelingspolitik

Lovpligtig redegørelse for fondens uddelingspolitik, jf. årsregnskabslovens § 77b

Ifølge vedtægterne kan der ske udlodning fra fonden til:

- At sikre videreudvikling af fondens virksomhed og aktiviteter
- At udvikle projekter, der bidrager til udvikling og vidensformidling indenfor fondens virksomhedsområde.

Størrelsen af uddelinger sker under hensyntagen til fondens virksomhed og økonomi ved fastlæggelse af en årlig ramme, inden for hvilken uddelingerne foretages.

Bestyrelsen har i forbindelse med strategiarbejdet besluttet at udarbejde en uddybning af fondens vedtægtsmæssige uddelingspolitik, som mere konkret vil beskrive principperne for fondens fremtidige uddelinger. Bestyrelsen vil i løbet af 2022 arbejde med dette område.

Redegørelse for god fondsledelse mv.

Lovpligtig redegørelse for god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77a

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse.

Redegørelsen for god fondsledelse er placeret på fondens hjemmeside, hvor der redegøres for, om fonden følger anbefalingerne, og vedrørende de anbefalinger, som ikke følges, er dette forklaret nærmere.

Der henvises til følgende hjemmeside: <http://ekkofonden.dk/bestyrelse/>.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....	1	190.736.400	208.452.255	184.089.941	201.586.050
Personaleomkostninger.....	1, 2	-83.479.431	-186.498.486	-82.954.055	-185.408.777
Af- og nedskrivninger.....		-4.721.133	-10.129.548	-2.182.894	-6.684.840
Andre driftsomkostninger.....		-92.646	0	0	0
DRIFTSRESULTAT.....		102.443.190	11.824.221	98.952.992	9.492.433
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	1.894.957	698.371
Andre finansielle indtægter.....	3	5.018.129	32.549	5.539.442	909.818
Andre finansielle omkostninger.....		-1.915.260	-2.840.111	-1.416.390	-2.281.577
RESULTAT FØR SKAT.....		105.546.059	9.016.659	104.971.001	8.819.045
Skat af årets resultat.....	4	-23.380.090	-2.011.882	-22.805.032	-1.814.268
ÅRETS RESULTAT.....	5	82.165.969	7.004.777	82.165.969	7.004.777

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
Goodwill.....		0	1.083.335	0	1.083.335
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	0	1.083.335	0	1.083.335
Grunde og bygninger.....		54.451.890	41.839.498	0	2.364.649
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		358.975	13.095.651	251.646	12.978.284
Indretning af lejede lokaler.....		4.939.092	8.601.119	0	2.357.274
Materielle anlægsaktiver.....	7	59.749.957	63.536.268	251.646	17.700.207
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	34.157.851	9.105.208
Andre værdipapirer.....		10.000.000	0	10.000.000	0
Lejedespositum og andre tilgodehavender.....		2.174.472	2.307.330	18.000	5.567.660
Finansielle anlægsaktiver.....	8	12.174.472	2.307.330	44.175.851	14.672.868
ANLÆGSAKTIVER.....		71.924.429	66.926.933	44.427.497	33.456.410
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	4.870.043	0	4.870.043
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	0	6.242.617	23.247.277
Andre tilgodehavender.....		4.934.455	10.731.567	4.476.144	1.800.802
Periodeafgrænsningsposter.....	9	538.469	4.602.788	31.976	3.992.035
Tilgodehavender.....		5.472.924	20.204.398	10.750.737	33.910.157
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	10	119.924.526	0	119.924.526	0
Værdipapirer.....		119.924.526	0	119.924.526	0
Likvide beholdninger.....		1.418.164	42.349.709	35.311	41.484.729
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		126.815.614	62.554.107	130.710.574	75.394.886
AKTIVER.....		198.740.043	129.481.040	175.138.071	108.851.296

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
Fondskapital.....		4.599.145	4.599.145	4.599.145	4.599.145
Reserve for opskrivninger.....		750.390	761.118	0	0
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		0	0	7.832.837	6.780.194
Overført resultat.....		116.057.167	33.880.470	108.974.720	27.861.394
EGENKAPITAL.....		121.406.702	39.240.733	121.406.702	39.240.733
Hensættelse til udskudt skat.....	11	738.000	759.000	16.000	112.000
Andre hensatte forpligtelser.....	12	0	6.332.719	0	6.332.719
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		738.000	7.091.719	16.000	6.444.719
Gældsbev.		1.564.508	1.490.717	0	0
Gæld til realkreditinstitutter.....		14.448.305	17.083.083	0	907.935
Leasingforpligtelser.....		142.420	7.013.366	142.420	7.013.366
Anden gæld.....		4.083.751	7.868.378	0	7.868.378
Langfristede gældsforpligtelser...	13	20.238.984	33.455.544	142.420	15.789.679
Gæld til realkreditinstitutter.....		815.928	908.000	0	49.000
Gæld til pengeinstitutter.....		40.842.563	4.102.677	40.835.559	4.102.677
Leasingforpligtelser.....		69.181	2.667.968	69.181	2.667.968
Modtagne forudbetalinger.....		0	250.586	0	250.586
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		536.370	3.910.195	201.251	3.497.818
Selskabsskat.....		7.400.550	3.521.643	6.900.490	3.270.866
Anden gæld.....		6.035.469	26.440.833	5.566.468	27.173.375
Periodeafgrænsningsposter.....	14	656.296	7.891.142	0	6.363.875
Kortfristede gældsforpligtelser ...		56.356.357	49.693.044	53.572.949	47.376.165
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		76.595.341	83.148.588	53.715.369	63.165.844
PASSIVER.....		198.740.043	129.481.040	175.138.071	108.851.296
Eventualposter mv.	15				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16				
Nærtstående parter	17				

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Koncernen			
	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	4.599.145	761.119	33.880.469	39.240.733
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5.....			82.165.969	82.165.969
Ned- og afskrivninger.....		-10.729	10.729	0
Egenkapital 31. december 2021.....	4.599.145	750.390	116.057.167	121.406.702

	Moderselskabet			
	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	4.599.145	6.780.194	27.861.394	39.240.733
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5.....		1.052.643	81.113.326	82.165.969
Egenkapital 31. december 2021.....	4.599.145	7.832.837	108.974.720	121.406.702

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Koncernen	
	2021 kr.	2020 kr.
Årets resultat.....	82.165.969	7.004.777
Årets afskrivninger tilbageført.....	4.721.133	10.129.548
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	-115.214.065	0
Tilbageførsel af realisationstab.....	92.646	0
Regulering af andre finansielle indtægter.....	-4.841.929	0
Skat af årets resultat tilbageført.....	23.380.090	2.011.882
Betalt selskabsskat.....	-19.522.183	-19.862
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	14.731.474	-12.155.309
Ændring i andre hensatte forpligtelser.....	-6.332.719	897.434
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-31.264.699	19.932.734
Andre pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter.....	-840.104	-3.916.342
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	-52.924.387	23.884.862
Salg af immaterielle anlægsaktiver.....	116.173.555	0
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-18.796.266	-7.458.323
Salg af materielle anlægsaktiver.....	8.279.020	40.700
Køb af finansielle anlægsaktiver.....	-125.082.597	0
Deposita.....	132.858	46.364
Andre pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter.....	984.073	0
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-18.309.357	-7.371.259
Fusion.....	0	3.021.645
Afdrag på lån.....	-6.845.483	-2.058.981
Andre ændringer i langfristet gæld.....	-3.710.836	4.987.138
Ændring i driftskredit.....	40.842.563	0
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter.....	15.956	10.338
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	30.302.200	5.960.140
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-40.931.544	22.473.743
Likvider 1. januar.....	42.349.709	19.875.966
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	1.418.165	42.349.709
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	1.418.165	42.349.709
LIKVIDER.....	1.418.165	42.349.709

NOTER**Note****Særlige poster****1****Koncernen****2020:**

Der er i 2020 modtaget lønkompensation i koncernen på 92 tkr.

Der er i 2020 nedskrevet i alt 1.817 tkr. på bygninger.

2021:

Bestyrelsen i EKKOfonden har arbejdet med en struktur til at sikre gennemførelsen af den besluttede strategi. En af de elementer i strategiplanen er fokus på etableringen af et ledelsesteam, som er erfaret og velinformeret indenfor branchen, og har det de rette kontakter til at opnå de forretningsmæssige mål. I bruttofortjenesten for 2021 er der indregnet honorar til ledelsesteam på i alt 1.124 tkr.

I bruttofortjenesten for 2021 er indregnet realisationsavance ved Altidens overtagelse af EKKOfondens botilbud og fællesfunktioner på i alt 115 mio. kr. For at realisere salget af EKKOfondens sociale tilbud har EKKOfonden haft en række ekstraordinære udgifter til ledelse. Bestyrelsen har fulgt anbefalinger fra fondens advokat og udbetalt fratrædelsesgodtgørelse til direktør, der er fratrådt i forbindelse med salget. Hertil kommer en række ekstraordinære udgifter som følge af betydeligt merarbejde i ledelsen i forbindelse med salget. Bestyrelsen vurderer, at dette har været afgørende for at realisere salget på bedste vis. I personaleomkostninger for 2021 udgør dette 7.270 tkr.

Moderselskabet**2020:**

Der er i 2020 nedskrevet 263 tkr. på bygninger.

2021:

Bestyrelsen i EKKOfonden har arbejdet med en struktur til at sikre gennemførelsen af den besluttede strategi. En af de elementer i strategiplanen er fokus på etableringen af et ledelsesteam, som er erfaret og velinformeret indenfor branchen, og har det de rette kontakter til at opnå de forretningsmæssige mål. I bruttofortjenesten for 2021 er der indregnet honorar til ledelsesteam på i alt 1.124 tkr.

I bruttofortjenesten for 2021 er indregnet realisationsavance ved Altidens overtagelse af EKKOfondens botilbud og fællesfunktioner på i alt 115 mio. kr. For at realisere salget af EKKOfondens sociale tilbud har EKKOfonden haft en række ekstraordinære udgifter til ledelse. Bestyrelsen har fulgt anbefalinger fra fondens advokat og udbetalt fratrædelsesgodtgørelse til direktør, der er fratrådt i forbindelse med salget. Hertil kommer en række ekstraordinære udgifter som følge af betydeligt merarbejde i ledelsen i forbindelse med salget. Bestyrelsen vurderer, at dette har været afgørende for at realisere salget på bedste vis. I personaleomkostninger for 2021 udgør dette 7.270 tkr.

NOTER

	Koncernen		Moderselskabet		Note
	2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.	
Personaleomkostninger					2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	129	359	129	359	
Løn og gager.....	82.005.718	169.298.025	81.525.889	168.277.824	
Pensioner.....	42.069	12.188.588	0	12.136.459	
Andre omkostninger til social sikring	1.150.382	2.738.508	1.148.583	2.726.815	
Andre personaleomkostninger.....	281.262	2.273.365	279.583	2.267.679	
	83.479.431	186.498.486	82.954.055	185.408.777	
Vederlag til direktion og bestyrelse..	7.071.250	4.180.396	7.071.250	4.180.396	
	7.071.250	4.180.396	7.071.250	4.180.396	
Andre finansielle indtægter					3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	0	521.313	877.269	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	5.018.129	32.549	5.018.129	32.549	
	5.018.129	32.549	5.539.442	909.818	
Skat af årets resultat					4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	23.401.090	2.389.045	22.901.032	2.138.268	
Regulering af udskudt skat.....	-21.000	-377.163	-96.000	-324.000	
	23.380.090	2.011.882	22.805.032	1.814.268	
Forslag til resultatdisponering					5
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....	0	0	1.052.643	828.628	
Overført resultat.....	82.165.969	7.004.777	81.113.326	6.176.149	
	82.165.969	7.004.777	82.165.969	7.004.777	

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver

6

	<u>Koncernen</u>
	Goodwill
Kostpris 1. januar 2021.....	10.105.088
Afgang.....	-10.105.088
Kostpris 31. december 2021.....	0
Afskrivninger 1. januar 2021.....	9.021.753
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-9.257.864
Årets afskrivninger	236.111
Afskrivninger 31. december 2021.....	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	0
	<u>Moder-</u>
	selskabet
	Goodwill
Kostpris 1. januar 2021.....	10.105.088
Afgang.....	-10.105.088
Kostpris 31. december 2021.....	0
Afskrivninger 1. januar 2021.....	9.021.753
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-9.257.864
Årets afskrivninger	236.111
Afskrivninger 31. december 2021.....	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	0

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

7

	Koncernen		
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2021.....	48.203.165	22.951.923	12.452.701
Tilgang.....	17.719.204	1.616.954	766.272
Afgang.....	-5.103.279	-23.842.363	-4.244.546
Kostpris 31. december 2021.....	60.819.090	726.514	8.974.427
Opskrivninger 1. januar 2021.....	1.135.157	0	0
Opskrivninger 31. december 2021.....	1.135.157	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	7.498.824	9.856.272	3.851.582
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-800.895	-11.222.241	-1.763.340
Årets afskrivninger	804.428	1.733.508	1.947.093
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	7.502.357	367.539	4.035.335
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	54.451.890	358.975	4.939.092
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	53.327.463	358.975	4.939.092
Finansielle leasingaktiver.....		251.646	
	Moderselskabet		
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2021.....	2.782.625	22.685.864	3.910.964
Tilgang.....	0	1.610.094	269.782
Afgang.....	-2.782.625	-23.842.363	-4.180.746
Kostpris 31. december 2021.....	0	453.595	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	417.976	9.707.580	1.553.690
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-438.506	-11.222.241	-1.763.340
Årets afskrivninger	20.530	1.716.610	209.650
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	0	201.949	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	0	251.646	0
Finansielle leasingaktiver.....		251.646	

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

8

	Koncernen	
	Andre værdipapirer	Lejedespositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2021.....	0	2.307.330
Tilgang.....	10.000.000	27.892
Afgang.....	0	-160.750
Kostpris 31. december 2021.....	10.000.000	2.174.472
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	10.000.000	2.174.472

	Moderselskabet		
	Kapitalandele i dattervirksomheder	Andre værdipapirer	Lejedespositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2021.....	2.325.014	0	5.567.660
Tilgang.....	24.000.000	10.000.000	144.399
Afgang.....	0	0	-5.694.059
Kostpris 31. december 2021.....	26.325.014	10.000.000	18.000
Værdireguleringer 1. januar 2021.....	6.780.194	0	0
Årets værdireguleringer.....	1.052.643	0	0
Værdireguleringer 31. december 2021.....	7.832.837	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	34.157.851	10.000.000	18.000

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
EKKOfondens Erhvervsudlejning ApS, Hjørring..	34.033.902	1.928.694	100 %
EKKOaktiv ApS, Hjørring.....	123.949	-33.737	100 %

	Koncernen		Moderselskabet	
	2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
Periodeafgrænsningsposter				
Omkostninger.....	538.469	4.602.788	31.976	3.992.035
	538.469	4.602.788	31.976	3.992.035

9

NOTER

Note

Andre værdipapirer og kapitalandele

10

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

	Koncernen		
	Investerings- foreninger	Børsnoterede aktier	Børsnoterede obligationer
Dagsværdi 31. december 2021.....	80.474.959	10.250.115	29.199.455
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	4.968.890	265.160	-392.121

Hensættelse til udskudt skat

11

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

	Koncernen		Moderselskabet	
	2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
Udskudt skat 1. januar.....	759.000	1.337.000	112.000	436.000
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	-21.000	-377.163	-96.000	-324.000
Årets udskudte skat i egenkapitalen.	0	-200.837	0	0
Udskudt skat 31. december.....	738.000	759.000	16.000	112.000

Andre hensatte forpligtelser

12

Andre hensatte forpligtelser omfatter reetableringsforpligtelser i forbindelse med fraflytning af lejemål.

NOTER

Note

Langfristede gældsforpligtelser

13

	Koncernen			
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Gældsbreve.....	1.564.508	0	1.564.508	1.490.717
Gæld til realkreditinstitutter.....	15.264.233	815.928	11.316.382	17.991.083
Banklån.....	0	0	0	4.102.677
Leasingforpligtelser.....	211.601	69.181	0	9.681.334
Anden gæld.....	4.083.751	0	4.083.751	7.954.535
	21.124.093	885.109	16.964.641	41.220.346

	Moderselskabet			
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	0	0	0	956.935
Banklån.....	0	0	0	4.102.677
Leasingforpligtelser.....	211.601	69.181	0	9.681.334
Anden gæld.....	0	0	0	7.954.535
	211.601	69.181	0	22.695.481

Periodeafgrænsningsposter

14

Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte indtægter vedrørende efterfølgende perioder.

Eventualposter mv.

15

Eventualforpligtelser

Koncernen

Koncernen har forpligtelser på lejemål med ekstraordinær lang opsigelse. Den samlede forpligtigelse pr. 31. december 2021 er opgjort til 2.896 tkr., og har en restopsigelighed på 1-8 måneder. Herudover er der indgået lejeaftaler med almindelige markedsmæssige vilkår.

Moderselskabet

Fonden har afgivet selvskyldnerkaution for datterselskabs mellemværende med kreditinstitut.

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

16

Koncernen

Til sikkerhed for koncernens gæld til pengeinstitut er der udstedt ejerpantebrev på i alt 12.860 tkr., der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 36.544 tkr.

Til sikkerhed for koncernens mellemværende med pengeinstitut er der afgivet virksomhedspant på i alt 1.000 tkr., der giver sikkerhed i simple fordringer, drivmidler, lagerbeholdninger, køretøjer aldrig indregistreret, immaterielle rettigheder samt driftsmateriel og inventar.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på 15.264 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 35.497 tkr.

Pengeinstitut har stillet en restkøbesumsgaranti på 13.660 tkr. på vegne af koncernen.

Koncernen har stillet sikkerhed i værdipapirdepot, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 119.925. Sikkerheden er stillet for alt mellemværende med pengeinstitut.

Moderselskabet

Fonden har afgivet selvskyldnerkaution for datterselskabs mellemværende med kreditinstitut, og datterselskab har afgivet selvskyldner kaution overfor fonden.

Fonden har stillet sikkerhed i værdipapirdepot, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 119.925. Sikkerheden er stillet for alt mellemværende med pengeinstitut.

Fonden har afgivet pant i indeståender overfor pengeinstitut.

Der er afgivet pant i EKKOfondens kapitalandele i tilknyttede virksomhed.

Nærtstående parter

17

Fondens nærtstående parter omfatter følgende:

Nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med
Fondens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter dattervirksomhed samt fondens bestyrelse, direktion samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

Transaktioner med nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter omfatter følgende:

Huslejeomkostninger til dattervirksomhed	5.964 tkr.
Ledelseshonorar til et selskabet ejet af et bestyrelsesmedlem	798 tkr.
Advokathonorar til et selskabet medejet af et bestyrelsesmedlem	22 tkr.
Lønninger til nærtstående familiemedlem	224 tkr.
Mellemregninger med dattervirksomheder, saldo 31/12 2021	6.243 tkr.
Renteindtægter på mellemværender med dattervirksomheder	521 tkr.

Sidste års nedskrivning på mellemregning med dattervirksomheden EKKOaktiv ApS er tilbageført og de akkumulerede nedskrivninger udgør pr. 31. december 2021 0 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for EKKOfonden for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed med de særlige tilpasninger som følge af, at der er tale om en erhvervsdrivende fond.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet EKKOfonden samt dattervirksomheder, hvori EKKOfonden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages fuld eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder inden for koncernen indregnes i koncernregnskabet, som om virksomheden har været sammenlagt fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i koncernregnskabet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet. Sammenligningstal korrigeres for nyhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Erhvervede virksomheder inden for koncernen indregnes i koncernregnskabet efter sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i koncernregnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætning måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og fondens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og fondens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med finansiel leasing indgået før 1. januar 2018 indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Fondens samlede forpligtelse vedrørende disse leasingaftaler oplyses under eventualposter mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til koncernens og fondens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5-9 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	5-30 år	0-70%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor fonden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som koncernens og fondens øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

I forbindelse med overgang fra klasse B til klasse C, er overgangsreglerne anvendt, således at kontrakter indgået før 1. januar 2018 er indregnet som operationel leasing.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, fonden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Egenkapital

Fondens bundne kapital indeholder den vedtægtsbestemte grundkapital, som blev indskudt i forbindelse med fondens stiftelse samt eventuelle vedtægtsbestemte reserver.

Under egenkapitalen angives den ramme, bestyrelsen har vedtaget for uddelinger for det kommende år.

Faktiske uddelinger for regnskabsåret vises under egenkapital og i resultatdisponeringen, når disse er besluttet af bestyrelsen, og fonden dermed har en juridisk forpligtelse overfor modtageren.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter udskudt skat samt andre hensatte forpligtelser. Andre hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi svarende til summen af de fremtidige ikke-tilbagebetalte nettoudbetalinger, der skal ydes i forpligtelsens levetid.

Skyldig skat og udskudt skat

Fonden er underlagt skattelovgivningen for fonde, og den skattepligtige indkomst opgøres i overensstemmelse hermed. Skattelovgivningen for fonde tillader skattemæssige fradrag for hensættelser til senere uddelinger. Som følge heraf har fonden muligheden for at reducere en eventuel skattepligtig positiv indkomst til nul. Det skattemæssige fradrag for hensættelse til senere uddeling tillades ikke indregnet regnskabsmæssigt, hvorfor der opstår en udskudt skatteforpligtelse herpå.

Da fondens hensigt er at uddele de indtjente midler i overensstemmelse med formålet, er det ikke sandsynligt, at denne skatteforpligtelse fremover vil blive beskattet. Derfor hensættes denne skatteforpligtelse ikke i årsregnskabet. Skat af årets resultat indeholder også udbytteskatter som ikke kan eller vil blive refunderet.

Udskudt skat vedrørende forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier på aktiver og forpligtelser indregnes som hovedregel i årsregnskabet. Der foretages imidlertid en vurdering af fondens mulighed for som følge af de skattemæssige fradrag for hensættelse til senere uddeling at disponere den skattepligtige indkomst til nul for regnskabsåret og kommende regnskabsår. Denne vurdering kan medføre, at der ligeledes ikke i årsregnskabet indregnes udskudt skat på forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier på aktiver og forpligtelser.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har fonden undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger.