



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 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen på fondens årsmøde,
den 18. juni 2024

Anne Mette Ovesen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Fondsoplysninger | |
| Fondsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7-9 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 10 |
| Balance..... | 11 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 12 |
| Noter..... | 13-15 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 16-19 |

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 Østergade 15 9760 Vrå |
| Advokat | Advokaterne Amtmandstoft Amtmandstoft 3 9800 Hjørring |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for EKKOfonden.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 18. juni 2024

Bestyrelse:

Torben Reese
Formand

Anne Mette Ovesen

Thomas Kudahl

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i EKKOfonden

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for EKKOfonden for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 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 årsregnskabet". 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af 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 årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 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. 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 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 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 ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens 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 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 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 noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hjørring, den 18. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Mikkelsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33196

LEDELSESBERETNING

Fondens hovedaktiviteter

EKKOfonden er specialiseret i at rådgive private og fondsejede socialpædagogiske virksomheder i at udvikle forretningen, kvaliteten, driften og ledelsen for herigennem at skabe en bæredygtig vækst i virksomheden, så flere sårbare og udsatte mennesker får gavn af virksomhedens tilbud.

I EKKOfonden har vi vist, at det kan lade sig gøre at skabe socialpædagogiske tilbud, hvor kvalitet går hånd i hånd med en solid økonomi. Efter at have skabt en af de største aktører inden for private socialpædagogiske tilbud valgte EKKOfonden i 2021 at sælge de sociale tilbud fra og i stedet satse på rådgivning samt udvikling og udlejning af ejendomme inden for det socialpædagogiske område.

EKKOfondens driftsaktiviteter foregår gennem 100% ejede datterselskaber.

EKKOfonden hviler i dag solidt på tre ben:

- Rådgivning i udvikling og drift af socialpædagogiske virksomheder.
- Udlejning, udvikling og administration af ejendomme inden for det socialpædagogisk felt.
- Videns- og udviklingsskabende aktiviteter inden for det socialpædagogiske område.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i virksomhedens aktivitet

Der er i regnskabsåret foretaget en koncernintern omstrukturering, således at alt driftsaktivitet fra EKKOfonden pr. 1. oktober 2023 foretages i EkkoErhverv A/S.

EKKOfonden er således pr. 1. oktober 2023 moderfond i koncernen, hvor alt driftsaktivitet foregår i datterselskaberne. EKKOfondens aktivitet består herefter af uddeling, investering og koncernfinansiering.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for 2023 udviser et resultat på 14.845 tkr. og balancen udviser en egenkapital på 148.500 tkr. Årets resultat er positivt påvirket af udviklingen på fondens værdipapirer. Herudover er årets resultat positivt påvirket af resultater i dattervirksomhederne. Årets resultat er tilfredsstillende og som forventet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Redegørelse for uddelingspolitik

Lovligtg reddegørelse for fondens uddelingspolitik, jf. årsregnskabslovens § 77b

Ifølge vedtægterne kan der ske uddeling fra fonden til:

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

Fonden er en dynamisk enhed, som interagerer i -, og med det øvrige samfund. Det betyder, at de virkemidler og arbejdsmetoder, som fonden praktiserer, er i konstant udvikling.

De udfordringer og barrierer, som det socialpædagogiske område står over for, er i konstant og hastig forandring. Derfor justerer fonden løbende sit fokus på hvilke områder, der i særlig grad skal prioriteres, for at aktiviteter og uddelinger vedbliver at være relevante for branchen.

EKKOfonden er generelt optaget af at skabe størst mulig effekt, ud af sine bevillinger og sit virke. Hver enkelt uddelt krone skal bruges, hvor de skaber størst mulig værdi og værditilvækst, med det mål at fremme livskvaliteten for sårbare/udsatte borgere.

LEDELSESBERETNING

Fonden udvikler og skaber selv projekter, og fonden tilstræber at udvikle projekter og indsatser i tæt partnerskab med en bred kreds af aktører - særligt på områder, hvor der kan være behov for, at fonden indtager en samskabende rolle.

For at sikre størst mulig effekt af fondens bevillinger har fondens bestyrelse vedtaget principper, der bidrager til at øge effekten af en uddeling.

Helhedsbetragtning

EKKOfonden ønsker at skabe størst mulig effekt af fondens uddelinger i en helhedsbetragtning i forhold til, at de bevilligede projekter skaber branchemæssig forbedring og forandring og med størst mulig og varig effekt.

Det betyder, at EKKOfonden som udgangspunkt ikke foretager uddelinger til enkeltpersoner eller projekter med lille målgruppe. EKKOfonden ønsker desuden ikke, at fondens uddelinger skal være supplement eller substitut til offentlige samfundsmæssige opgaver eller pligter, da det ikke skaber den ønskede værditilvækst.

EKKOfonden ønsker at styrke det offentlige/private samarbejde i branchen ved at sætte fokus på at begge parter er indbyrdes afhængige af hinanden, for at kunne lykkes med den store samfundsmæssige opgave der venter i de kommende år.

Tænk i Partnerskaber

Stærke samarbejdsrelationer med mellem forskellige interessenter inden for branchen er et eksempel på en type partnerskab som i særlig grad kan bidrage til gensidig værdiskabelse, og som har en bredere samfundsmæssig effekt.

Tænk Nyt

EKKOfonden ønsker at styrke branchen i at gøre borgerfokus og omsorgstradition til en særlig styrkeposition.

På den ene side betyder det, at fonden vil have særligt fokus på at støtte udviklingen og udbredelsen af nye metoder, indenfor der social pædagogiske område, der kan gøre branchen i stand til at aflæse og reagere på borgernes behov.

Formidling

EKKOfonden ønsker, at der i forbindelse med ethvert igangsat projekt er tænkt over, hvordan viden og erfaringer formidles til de relevante målgrupper.

Det er fondens overbevisning, at kun ved, at de gode idéer bliver bekendte og bragt i anvendelse, giver de reel varig værdi.

Redegørelse for god fondsledelse mv.

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

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse.

Der henvises til følgende hjemmeside: www.ekkofonden.dk/bestyrelse/.

LEDELSESBERETNING

Bestyrelsens sammensætning:

| Medlem | Bestyrelsen | Kompetencer | Bestyrelsesposter | Ejerskab | Uafhængig |
|--|--|---|---|----------|-----------|
| Torben Reese, (formand) Mand, født 1945 | Indtrådt 14.06.2013 Valgt senest: 2022 På valg: 2024 | Tidligere innovationschef i Spar Nord med ansvar for bl.a. udvikling af organisation, markeder og IT. Driver i dag eget konsulentbureau og besidder desuden flere bestyrelsesposter. | EkkoErhverv A/S, bestyrelsesformand Ingstrup Efterskole, bestyrelsesformand | Nej | Ja |
| Anne Mette Ovesen Kvinde, født 1953 | Indtrådt 14.06.2013 Valgt senest: 2022 På valg: 2024 | Advokat med speciale i familieforhold, virksomhedsetablering og -rådgivning. Har møderet for landsret, fungerer som beskikket offentlig forsvarer samt Skifterettens medhjælper i gældssaneringsager. Formand/bestyrelsesmedlem i en række nordjyske erhvervsvirksomheder. Og tilknyttet forældreorganisationer som rådgiver om familieforhold. | EkkoErhverv A/S, bestyrelsesmedlem Fonden SEMAI, bestyrelsesmedlem Better Life Botilbud ApS, bestyrelsesformand Kildemarken Herberg ApS, bestyrelsesmedlem S/I Vendelbohus, bestyrelsesmedlem Anker Thomsen & hustrus legat til fordel for kræftens bekæmpelse (fond), bestyrelsesmedlem Ejendomsselskabet Sølyst A/S, bestyrelsesmedlem Sølyst Holding ApS, bestyrelsesmedlem Advokatholdingselskabet Sønderhaven ApS, direktør Bjerg Arkitektur A/S, bestyrelsesmedlem | Nej | Ja |
| Thomas Kudahl Mand, født 1974 | Indtrådt 18.05.2021 Valgt senest: 2023 På valg: 2025 | Tidligere direktør indenfor socialområdet med stor erfaring indenfor strategisk ledelse i virksomheder, herunder organisations-/forretningsudvikling og implementering heraf. | EkkoErhverv A/S, bestyrelsesmedlem Fonden SEMAI, bestyrelsesformand EKKOway ApS, direktør EKKOholding ApS, direktør Projekt A, Hjørring ApS, direktør Projekt B, Hjørring ApS, direktør BoligPrima ApS, direktør | Nej | Nej |

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2023 tkr. | 2022 tkr. |
|--|------|---------------|---------------|
| BRUTTOTAB | | -184 | -2.269 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -3.565 | -2.206 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -795 | -310 |
| DRIFTSRESULTAT | | -4.544 | -4.785 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapital- interesser..... | | 10.101 | 20.506 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 12.116 | 6.175 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -2.827 | -20.897 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 14.846 | 999 |
| Skat af årets resultat..... | | 0 | 0 |
| ÅRETS RESULTAT | | 14.846 | 999 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | 10.101 | 20.506 |
| Regulering af uddelingsrammen..... | | 1.000 | 0 |
| Overført resultat..... | | 3.745 | -19.507 |
| I ALT | | 14.846 | 999 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 tkr. | 2022 tkr. |
|---|----------|----------------|----------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 0 | 1.878 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 3 | 0 | 1.878 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 75.898 | 65.897 |
| Kapitalandele i kapitalinteresser..... | | 20 | 0 |
| Andre værdipapirer..... | | 10.008 | 10.004 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 12.695 | 27 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 4 | 98.621 | 75.928 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 98.621 | 77.806 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 61 | 10 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 11.269 | 3.728 |
| Tilgodehavende hos Kapitalinteresser..... | | 1.228 | 0 |
| Andre tilgodehavender..... | | 595 | 8.683 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 782 | 1.627 |
| Tilgodehavender..... | | 13.935 | 14.048 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | 5 | 105.402 | 94.966 |
| Værdipapirer og kapitalandele..... | | 105.402 | 94.966 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 119.337 | 109.014 |
| AKTIVER..... | | 217.958 | 186.820 |
| PASSIVER | | | |
| Grundkapital..... | | 4.599 | 4.599 |
| Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | 10.101 | 39.572 |
| Overført overskud..... | | 132.801 | 89.484 |
| Ramme til uddelinger..... | | 1.000 | 0 |
| EGENKAPITAL..... | | 148.501 | 133.655 |
| Leasingforpligtelser..... | | 0 | 1.242 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 6 | 0 | 1.242 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 67.903 | 48.981 |
| Leasingforpligtigelser..... | | 0 | 399 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.413 | 2.519 |
| Anden gæld..... | | 141 | 24 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 69.457 | 51.923 |
| GÆLDSFORPLIGTELSESR..... | | 69.457 | 53.165 |
| PASSIVER..... | | 217.958 | 186.820 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |
| Nærtstående parter | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| tkr. | Grundkapital | Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode | Overført overskud | Ramme til uddelinger | I alt |
|---|--------------|--|----------------------|-------------------------|----------------|
| Egenkapital 1. januar 2023..... | 4.599 | 39.572 | 89.484 | 0 | 133.655 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 10.101 | 3.745 | 1.000 | 14.846 |
| Afgang/ophør..... | | -39.572 | 39.572 | | 0 |
| Egenkapital 31. december 2023..... | 4.599 | 10.101 | 132.801 | 1.000 | 148.501 |

NOTER

| | 2023 tkr. | 2022 tkr. | Note |
|---|---------------|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 3 | 3 | |
| Løn og gager | 3.529 | 2.117 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 36 | 89 | |
| | 3.565 | 2.206 | |
| Vederlag til bestyrelsen | | | |
| Vederlag til bestyrelsen, fonden inkl. datterselskaber..... | 1.401 | 575 | |
| | 1.401 | 575 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 459 | 730 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 11.657 | 5.445 | |
| | 12.116 | 6.175 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 3 |
| tkr. | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. januar 2023..... | | 2.389 | |
| Tilgang | | 2.865 | |
| Afgang..... | | -5.254 | |
| Kostpris 31. december 2023..... | | 0 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023..... | | 512 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | | -1.307 | |
| Årets afskrivninger | | 795 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023..... | | 0 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | | 0 | |

NOTER

| | | | | | Note |
|--|--|--|---|------------------------------|--------------------------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | | 4 |
| tkr. | | Kapitalandele i datter- virksomheder | Kapitalandele i kapitalinteresser | | |
| Kostpris 1. januar 2023..... | | 26.325 | 0 | | |
| Tilgang..... | | 65.797 | 20 | | |
| Afgang..... | | -26.325 | 0 | | |
| Kostpris 31. december 2023..... | | 65.797 | 20 | | |
| Værdireguleringer 1. januar 2023..... | | 39.572 | 0 | | |
| Årets værdireguleringer | | 10.101 | 0 | | |
| Tilbageførsel af værdiregulering på afhændede aktiver..... | | -39.572 | 0 | | |
| Værdireguleringer 31. december 2023 | | 10.101 | 0 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | | 75.898 | 20 | | |
| tkr. | | Andre værdipapirer | Lejededpositum og andre tilgodehavender | | |
| Kostpris 1. januar 2023..... | | 10.004 | 27 | | |
| Tilgang..... | | 4 | 12.668 | | |
| Kostpris 31. december 2023..... | | 10.008 | 12.695 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | | 10.008 | 12.695 | | |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | | | | 5 |
| Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb: | | | | | |
| | | Investerings- foreninger | Børsnoterede aktier | Børsnoterede obligationer | |
| Dagsværdi 31. december 2023..... | | 62.840 | 24.433 | 18.129 | |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | | 4.483 | 1.657 | 260 | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 6 |
| tkr. | | 31/12 2023 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2022 gæld i alt |
| Leasingforpligtelser..... | | 0 | 0 | 0 | 1.641 |
| | | 0 | 0 | 0 | 1.641 |
| Eventualposter mv. | | | | | 7 |
| Eventualforpligtelser | | | | | |
| Ingen. | | | | | |

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8

Fonden har afgivet selvskyldnerkaution for datterselskabers mellemværende med kreditinstitut.

Fonden har stillet kaution overfor 3. mand, hvor der er et kreditmaksimum på 6.500 tkr.

Fonden har stillet sikkerhed i værdipapirdepot, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 105.402 tkr. Sikkerheden er stillet for alt mellemværende med pengeinstitut.

Fonden har stillet sikkerhed i indestående overfor pengeinstitut.

Der er afgivet pant i Ekkofondens kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Nærtstående parter

9

Fondens nærtstående parter omfatter følgende:

Nærtstående parter, som Fonden 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:

| | |
|---|-------------|
| Konsulenthonorar til et selskab ejet af et bestyrelsesmedlem..... | 771 tkr. |
| Advokathonorar til et selskab medejet af et bestyrelsesmedlem..... | 41 tkr. |
| Bestyrelseshonorar..... | 575 tkr. |
| Ledelseshonorar til bestyrelsesmedlem..... | 570 tkr. |
| Lønninger til nærtstående familiemedlem..... | 252 tkr. |
| Konsulent timer udført af Fonden til selskab hvori bestyrelsesmedlem har Betydelig indflydelse..... | 299 tkr. |
| Selskabet har i året frasolgt aktivitet til et datterselskab til værdi af..... | 1.798 tkr. |
| Renteindtægter fra selskaber, hvori bestyrelsesmedlem har betydelig indflydelse | 349 tkr. |
| Renteindtægter fra Dattervirksomheder..... | 459 tkr. |
| Renteindtægter fra virksomheder hvori der er betydelig indflydelse..... | 28 tkr. |
| Tilgodehavende hos selskaber, hvori bestyrelsesmedlem har betydelig indflydelse, saldo 31.12.2023..... | 12.627 tkr. |
| Tilgodehavender hos Dattervirksomheder, saldo 31.12.2023..... | 11.268 tkr. |
| Tilgodehavender hos virksomheder, hvori Fonden har betydelig indflydelse, saldo 31.12.2023..... | 1.228 tkr. |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for EKKOfonden for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C og de særlige tilpasninger som følge af, at der er tale om en erhvervsdrivende fond.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til fondens medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Udbytte fra kapitalandele af kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

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. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5-10 år | 0 % |

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor fonden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som fondens øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Fondens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets 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 selskabets 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.

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet 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 anskaffelsesværdien.

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.

Andre anlæg, driftsmidler og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Investeringsejendomme måles til dagsværdi svarende til ejendommens handelsværdi, hvor ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen. Tilgodehavender og gæld måles til amortiseret kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke-børsnoterede 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.