



Fonden Danske Diakonhjem

Skomagervej 11 C
7100 Vejle
CVR-nr. 39951940

Årsrapport 2023

Godkendt på fondens bestyrelsesmøde, den
08.04.2024

Jacob Zakarias Eyermann
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2023	11
Koncernens balance pr. 31.12.2023	12
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023	14
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023	15
Koncernens noter	16
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023	22
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023	23
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023	25
Modervirksomhedens noter	26
Anvendt regnskabspraksis	31

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fonden Danske Diakonhjem
Skomagervej 11 C
7100 Vejle

CVR-nr.: 39951940

Hjemsted: Vejle

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Redegørelser på virksomhedens hjemmeside

Redegørelse for fondsledelse: <https://www.diakonhjem.dk/om-os/bestyrelser>

Bestyrelse

Jacob Zakarias Eyermand, formand
Jan Rasmussen, næstformand
Ane Hyldahl Brændsgaard
Michael Zøhner-Pedersen
Nicolai Christoffer Bjørndal Hesdorf
Vakant

Direktion

Christiane Dahlerup, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Fonden Danske Diakonhjem.

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. 31.12.2023 samt af resultatet af koncernens og fondens aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Vejle, den 08.04.2024

Direktion

Christiane Dahlerup
direktør

Bestyrelse

Jacob Zakarias Eyermann
formand

Jan Rasmussen
næstformand

Ane Hyldahl Brændsgaard

Michael Zøhner-Pedersen

Nicolai Christoffer Bjørndal Hesdorf

Vakant

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Fonden Danske Diakonhjem

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Fonden Danske Diakonhjem for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 31.12.2023 samt af resultatet af koncernens og fondens aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 for 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 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. Fejlinformation 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 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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 anvendte 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 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.

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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

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


Aarhus, den 08.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556



Jakob Boutrup Ditlevsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27725



Lars Jørgen Viskum Madsen
Registreret revisor
MNE-nr. mne18495

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	97.452	96.328	115.292	116.563	113.728
Bruttoresultat	81.284	87.575	104.221	113.618	103.382
Driftsresultat	(6.956)	(4.605)	(4.271)	9.874	6.900
Resultat af finansielle poster	9.450	181	(528)	768	985
Årets resultat	1.864	(3.725)	(3.654)	9.760	7.450
Balancesum	296.744	279.520	503.344	283.529	221.481
Investeringer i materielle aktiver	835	121	958	508	1.200
Egenkapital	21.448	19.584	23.308	27.304	26.529
Pengestrømme fra driftsaktivitet	10.196	(12.190)	(22.316)	61.784	20.234
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(1.171)	18.216	(7)	(58.281)	(3.581)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(214)	(6.252)	(312)	(488)	(492)
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	83,41	90,91	90,40	97,47	90,90
Nettomargin (%)	1,91	(3,87)	(3,17)	8,37	6,55
Soliditetsgrad (%)	7,23	7,01	4,63	9,63	11,98

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Bruttoavance (%):

$\frac{\text{Bruttoresultat}}{\text{Nettoomsætning}} * 100$

Nettomargin (%):

$\frac{\text{Årets resultat}}{\text{Nettoomsætning}} * 100$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital}}{\text{Balancesum}} * 100$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hjemmepleje og offentligt privat partnerskab

Fonden Danske Diakonhjem driver hjemmepleje efter fritvalgsordningen i Odder Kommune i henhold til aftale efter godkendelsesmetoden.

Derudover er der indgået offentligt privat partnerskab med Holbæk Kommune om drift af Tysingehave Pleje- og Dagcenter.

Administration af Danske Diakonhjem Driftsoverenskomster

Fonden Danske Diakonhjem administrerer Danske Diakonhjem Driftsoverenskomster, som har indgået driftsoverenskomst med 14 kommuner i Danmark om drift af 20 plejehjem. Fonden Danske Diakonhjem modtager et administrationshonorar fra kommunerne for levering af de administrative ydelser forbundet med driften af disse plejehjem.

Administration af egne friplejehjem

Fonden Danske Diakonhjem administrerer 25 etablerede friplejehjem og 1 bofællesskab efter friplejelovens bestemmelser. Ved udgangen af 2023 er 24 friplejehjem og 1 bofællesskab i drift, mens det sidste – Slagelse Friplejehjem under etablering. Fonden Danske Diakonhjem leverer administrative ydelser, bygherrerådgivning og understøtter projekterne finansielt.

Administrationsaftaler

Fonden Danske Diakonhjem har indgået administrationsaftaler med 39 selvejende institutioner, heraf 33 plejehjem, friplejehjem og bofællesskaber samt 6 hospicer om levering af de administrative ydelser forbundet med driften af disse. I tilknytning til aftalerne med plejehjem, friplejehjem og bofællesskaber er der indgået administrationsaftaler forbundet med driften af plejeboliger og servicearealer efter almenboliglovens og friplejeboliglovens bestemmelser. Administrationen har i 2023 omfattet administration af 2.632 boliger og 13 servicearealer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultat af Fondens samlede aktiviteter

Årets resultat er et overskud på 2,4 mdkk, hvilket er tilfredsstillende. Resultatet er påvirket af flere ikke tilbagevendende omkostninger som følge af afslutning på og opstart af aktiviteter som er nærmere beskrevet i nedenstående. Forventningen for 2024 er et overskud på omkring 2 mdkk.

Hjemmepleje og offentligt privat partnerskab

Hjemmepleje i Odder Kommune leveret fra Friplejehjemmet Skovbakkehjemmet har givet et overskud på t.kr. 1.615, mod et underskud sidste år på t.kr. 921.

Driften af Tysingehave Pleje- og Dagcenter har fortsat en stabil drift i 2022 og kommer ud med et overskud på t.kr. 1.145 mod et overskud i 2022 på t.kr. 1.781. Resultatet fremkommer som følge af høj belægning og merindtægter fra ekstra salg, og på trods af faldende aktiviteter i dagcenteret.

Administrative ydelser og øvrige aktiviteter

Året har været præget af stadig stigende aktiviteter på friplejehjemsområdet og øget forretningsmæssig kompleksitet som har medført at der er benyttet ekstern konsulentassistance i et væsentligt omfang. Med baggrund i den stigende forretningsmæssige kompleksitet er der gennemført en styrkelse af direktion og organisation i 2023.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er bedre end det forventede primært som følge af forskydning i udviklingsprojekter på hovedkontoret, som først gennemføres i 2024.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er ingen forhold i årsrapporten med væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der er ingen usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling i årsrapporten.

Forventet udvikling

I 2024 forventes en fortsat stigning i omsætningen som følge af tilgangen af friplejehjem med administrative services og et positivt resultat. Resultatet vil være påvirket af investeringer i nyt ERP-system og automatiserede processer.

Særlige risici

Renterisici

Fonden Danske Diakonhjem er minimalt eksponeret for ændringer i renteniveau på variable realkreditlån, men eksponeret for ændringer i renteniveau på driftslikviditet.

Valutarisici

Fonden har ingen væsentlige transaktioner i fremmed valuta og dermed ingen valutarisici.

Likviditetsrisici

Virksomhedens likviditetsrisici knytter sig primært til det løbende likviditetsflow, der opstår som følge af driften i de selvejende institutioner, som virksomheden leverer administrative ydelser til. Likviditeten styres ved tæt opfølgning på likviditet og drift af de enkelte hjem.

Kreditrisici

Virksomhedens kreditrisici knytter sig primært til finansielle aktiver indregnet i balancen.

Virksomheden har ikke væsentlige risici vedrørende en enkelt kunde eller samarbejdspartner, idet kunderne primært er kommuner eller selvejende plejehjem, hvor Fonden varetager administrationen og likviditetsstyring.

Videnressourcer

Fonden Danske Diakonhjem har opnået særlig viden inden for design, udvikling, etablering, opførelse og drift af plejehjem, botilbud, hospice, hjemmepleje samt andre beslægtede opgaver med afsæt i organisationens værdier. For at kunne bibeholde denne viden er det afgørende at kunne rekruttere og fastholde medarbejdere i organisationen samt fortsat at kunne tiltrække frivillige og være lokal forankret.

Miljømæssige forhold

Fonden Danske Diakonhjem støtter løsninger til reduktion af energiforbrug på ejendomme i organisationen herunder ved bibringelse af viden til etablering af nye plejehjem.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

I 2023 er der ikke afholdt omkostninger til forskning og udvikling. Fonden Danske Diakonhjem deltager og støtter gerne forskning- og udviklingsprojekter inden for fondens formål.

Redegørelse for fondsledelse

Bestyrelsen skal redegøre for god fondsledelse efter "Anbefalingerne for god Fondsledelse" udarbejdet af Komiteen for god fondsledelse. Dette dækker over en redegørelse om bestyrelsens åbenhed og kommunikation, opgaver og vederlag. Redegørelsen indgår ikke i ledelsesberetningen, men er i stedet for offentliggjort på fondens hjemmeside (<https://www.diakonhjem.dk/om-os/bestyrelser>)

Redegørelse for uddelingspolitik

Uddelinger fra fonden finder sted inden for de rammer som bestyrelsen finder økonomisk ansvarlig, og inden for fondens formål, som jf. vedtægterne er:

- o At fremme aktiviteter og udvikle institutioner, der som en del af folkekirkens diakoni yder omsorg og pleje ved at drive plejehjem, plejecentre og botilbud, samt at varetage administrative og andre servicefunktioner for disse og andre beslægtede institutioner.
- o At kunne drive virksomhed gennem datterselskaber, hvis aktiviteter ligger inden for fondens formål.

Legatarfortegnelse:

Fonden har ikke foretaget uddelinger i 2023.

Redegørelse for samfundsansvar

Fonden Danske Diakonhjem er sammen med Danske Diakonhjem Driftsoverenskomster og friplejehjem ved Danske Diakonhjem Danmarks største landsdækkende nonprofitorganisation. Afsættet for organisationens omsorgsarbejde er, at vi:

- o Betragter ethvert menneske som unikt, skabt og værdifuldt,
- o Styrker det enkelte menneskes identitet og ligeværd,
- o Respekterer andres holdninger, meninger, værdier og levevis,
- o Imødekommer det hele menneskes behov for både fysisk, psykisk, social, kulturel og åndelig omsorg,
- o Giver plads til livsglæde, medindflydelse og engagement for beboere, pårørende, frivillige og medarbejdere.

Det kristne menneskesyn er vores fundament og afsæt både overfor beboere og medarbejdere og vi er således ikke bundet af politiske eller religiøse interesser samt at skulle skabe en formue. Fonden Danske Diakonhjem har dermed et almennyttigt formål og bærer som følge heraf et højt samfundsansvar.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Nettoomsætning		97.451.611	96.327.692
Andre driftsindtægter		8.825.202	13.612.175
Andre eksterne omkostninger		(24.993.178)	(22.365.020)
Bruttoresultat		81.283.635	87.574.847
Personaleomkostninger	2	(87.559.777)	(91.141.789)
Af- og nedskrivninger	3	(679.712)	(1.038.531)
Driftsresultat		(6.955.854)	(4.605.473)
Andre finansielle indtægter	4	15.296.333	11.007.944
Nedskrivning af finansielle aktiver		0	(566.318)
Andre finansielle omkostninger	5	(5.846.737)	(10.260.255)
Resultat før skat		2.493.742	(4.424.102)
Skat af årets resultat	6	(629.299)	699.586
Årets resultat	7	1.864.443	(3.724.516)

Koncernens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.631.069	1.778.439
Materielle aktiver	8	1.631.069	1.778.439
Deposita		382.177	0
Andre tilgodehavender		8.612.068	9.538.045
Finansielle aktiver	9	8.994.245	9.538.045
Anlægsaktiver		10.625.314	11.316.484
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.274.393	10.560.965
Andre tilgodehavender		238.165.475	223.166.688
Tilgodehavender		241.439.868	233.727.653
Andre værdipapirer og kapitalandele		29.329.566	27.938.020
Værdipapirer og kapitalandele		29.329.566	27.938.020
Likvide beholdninger		15.348.769	6.537.961
Omsætningsaktiver		286.118.203	268.203.634
Aktiver		296.743.517	279.520.118

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		22.001.521	22.001.521
Overført overskud eller underskud		(553.145)	(2.417.589)
Egenkapital		21.448.376	19.583.932
Udskudt skat	10	1.051.207	422.103
Hensatte forpligtelser		1.051.207	422.103
Anden gæld	11	7.443.738	7.658.073
Langfristede gældsforpligtelser	12	7.443.738	7.658.073
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	0	6.599.680
Bankgæld		0	17.961.702
Leverandører af varer og tjenesteydelser		32.464.156	8.979.976
Skyldig skat		195	0
Anden gæld	13	234.335.845	218.314.652
Kortfristede gældsforpligtelser		266.800.196	251.856.010
Gældsforpligtelser		274.243.934	259.514.083
Passiver		296.743.517	279.520.118
Begivenheder efter balancedagen	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde	15		
Transaktioner med nærtstående parter	16		
Koncernforhold	17		
Dattervirksomheder	18		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	22.001.521	(2.417.589)	19.583.932
Årets resultat	0	1.864.444	1.864.444
Egenkapital ultimo	22.001.521	(553.145)	21.448.376

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Driftsresultat		(6.955.854)	(4.605.473)
Af- og nedskrivninger		679.712	1.038.531
Finansielle poster (netto)		9.449.596	747.689
Andre ikke kontante bevægelser		1.182.171	(3.652.998)
Ændring i tilgodehavender		(9.103.761)	207.430.183
Ændring i kortfristet gæld		14.943.991	(213.147.470)
Pengestrømme vedrørende drift		10.195.855	(12.189.538)
Køb mv. af materielle aktiver		(626.912)	17.792.033
Køb af finansielle aktiver		(543.800)	424.254
Pengestrømme vedrørende investeringer		(1.170.712)	18.216.287
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		9.025.143	6.026.749
Ændring i realkreditlån		0	(6.587.755)
Ændring i anden langfristet gæld		(214.335)	335.790
Pengestrømme vedrørende finansiering		(214.335)	(6.251.965)
Ændring i likvider		8.810.808	(225.216)
Likvider primo		6.537.961	6.763.177
Likvider ultimo		15.348.769	6.537.961
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		15.348.769	6.537.961
Likvider ultimo		15.348.769	6.537.961

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	73.465.980	75.956.839
Pensioner	8.445.405	8.709.647
Andre omkostninger til social sikring	1.178.681	1.391.755
Andre personaleomkostninger	4.469.711	5.083.548
	87.559.777	91.141.789
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	167	170
	Ledelses- vederlag 2023 kr.	Ledelses- vederlag 2022 kr.
Samlet for ledelseskategorier	3.021.059	2.129.102
	3.021.059	2.129.102

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	679.712	1.038.531
	679.712	1.038.531

4 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	11.515.700	8.780.900
Renteindtægter i øvrigt	2.389.087	2.227.044
Dagsværdireguleringer	1.391.546	0
	15.296.333	11.007.944

5 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	5.658.200	1.260.100
Renteomkostninger i øvrigt	188.537	335.220
Dagsværdireguleringer	0	8.664.935
	5.846.737	10.260.255

6 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Aktuel skat	195	0
Ændring af udskudt skat	629.104	(699.586)
	629.299	(699.586)

7 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	kr.	kr.
Overført resultat	1.864.443	(3.724.516)
	1.864.443	(3.724.516)

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	9.715.866
Tilgange	835.335
Afgange	(864.383)
Kostpris ultimo	9.686.818
Af- og nedskrivninger primo	(7.937.427)
Årets afskrivninger	(679.712)
Tilbageførsel ved afgang	561.390
Af- og nedskrivninger ultimo	(8.055.749)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.631.069

9 Finansielle aktiver

	Deposita kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	0	9.538.045
Tilgange	382.177	1.283.378
Afgange	0	(2.209.355)
Kostpris ultimo	382.177	8.612.068
Regnskabsmæssig værdi ultimo	382.177	8.612.068

10 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Bevægelser i året		
Primo	422.103	1.121.689
Indregnet i resultatopgørelsen	629.104	(699.586)
Ultimo	1.051.207	422.103

Der er udskudt skatteforpligtelse, henset til at de regnskabsmæssige værdier overstiger de skattemæssige værdier.

11 Anden gæld (langfristet)

	2023 kr.	2022 kr.
Feriepengeforpligtelser	7.443.738	7.658.073
	7.443.738	7.658.073

Feriepengeforpligtelsen udgøres af indefrosne feriemidler for perioden 01.09.2019 - 31.08.2020.

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	6.599.680	0	0
Anden gæld	0	7.443.738	6.019.353
	6.599.680	7.443.738	6.019.353

13 Anden gæld (kortfristet)

	2023	2022
	kr.	kr.
Moms og afgifter	177.246	339.772
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	2.073.231	3.592.912
Feriepengeforpligtelser	7.732.041	9.557.318
Anden gæld i øvrigt	224.353.327	204.824.650
	234.335.845	218.314.652

Anden gæld i øvrigt består primært af mellemgning med institutioner og andre skyldige omkostninger.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Fonden Danske Diakonhjem har afgivet følgende kautioner:

Sikkerhedsdepot

Nordea har sikkerhed i værdipapirer, der pr. 31.12.2023 har en værdi på 29.329.566 kr.

Selvskyldnerkautioner overfor Nordea:

Valby Friplejehjem	9.159.750
Aså Friplejehjem	4.736.247
Svendborg Friplejehjem S/I	5.759.994
Vivaldi Friplejehjemmet S/I	5.385.743
Tornbjerg Friplejehjem S/I	6.233.999
Fjordbo Bofællesskabet S/I	2.540.244
Haderslev Friplejehjem	11.633.000
Egegård Friplejehjem	2.000.000
Esbjerg friplejehjem	3.481.355
Grønttorvets Friplejehjem	2.625.000
	<u>53.555.332</u>

Kautionsforpligtelser overfor Nykredit:

- Friplejehjemmet Sct. Kjeldsgården: 1.305.000 kr.
- Aarhus Friplejehjem: 3.180.000 kr.

Kautionsforpligtelse overfor Realkredit Danmark:

- Friplejehjemmet Grønneparken: 4.000.000 kr.

Øvrige forpligtelser:

Fonden Danske Diakonhjem har stillet sikkerhed på 5 mio. kr. for driften af Tysingehave Pleje- og Dagcenter over for Holbæk Kommune.

Fonden Danske Diakonhjem har afgivet selvskyldnerkaution over for udlejere i forbindelse med indgåelse af lejekontrakter hos følgende Friplejehjem hos Danske Diakonhjem Friplejehjemusleje

	2023
Tranders Høje Fripleshjem	6.165.869
Nørager Fripleshjem	4.082.203
Grønttorvets Fripleshjem	11.311.231
Horsens Fripleshjem	10.286.029
Esbjerg Fripleshjem	7.829.725,00
Gellerup Fripleshjem	8.084.688
Strandhøjen Fripleshjem	7.522.112
Slagelse Fripleshjem	9.249.637
	<u>64.531.493</u>

Danske Diakonhjem har afgivet ubegrænset indeståelseerklæringer overfor følgende juridiske enheder

- Danske Diakonhjem Fripleshjem, CVR-nr. 35767878
- Fripleshjemmet Vivaldi, CVR-nr. 36629126
- Bofællesskabet Fjordbo, CVR-nr. 37097209

Skattesager:

Fonden har i årene 2018-2020 foretaget uddelinger til almennyttige formål med etablering af nye friplejehjem og har fratrukket disse uddelinger og hensættelser i Fondens indkomstopgørelse i de enkelte år. Skattestyrelsen har nægtet Fonden fradrag for uddelingerne og hensættelserne og som følge heraf forøget Fondens indkomst for disse år. Fondens ledelse har indbragt Skattestyrelsens afgørelse for Landsskatteretten, idet Fondens ledelse samt Fondens advokat og revisor vurderer Skattestyrelsens afgørelse som forkert og ændring af hidtidig praksis. Forholdet understøttes af professor, cand.jur., ph.d. Rasmus Kristian Feldthusen fra Københavns Universitet, der i SR2023.18 redegør for, at den afgørelse Skattestyrelsen baserer sin ændring af Fondens indkomstopgørelse for 2018-2020 er forkert.

Som følge heraf har Fonden ikke afsat skat af Skattestyrelsens ændrede indkomstopgørelse.

15 Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde

Fonden Danske Diakonhjem har ingen nærtstående parter med bestemmende indflydelse. Nærtstående parter med betydelig indflydelse udgør fondens bestyrelse og direktion. Transaktioner med direktion og bestyrelsen er specificeret i note 16.

16 Transaktioner med nærtstående parter

	Ledelse
	kr.
Løn inkl. pension	<u>3.021.059</u>
Konsulentydelse inkl. moms	2.195.678

17 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

Fonden Danske Diakonhjem, Skomagervej 11C, 7100 Vejle.

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Fonden Danske Diakonhjem, Skomagervej 11C, 7100 Vejle.

Koncernregnskabet indgår i denne årsrapport.

18 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Ejerandel %
P/S Danske Diakonhjem International	Skomagervej 11C, 7100 Vejle	100%
Komplementarselskabet Danske Diakonhjem ApS	Skomagervej 11C, 7100 Vejle	100%

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Nettoomsætning		97.451.611	96.327.692
Andre driftsindtægter		8.825.202	13.612.175
Andre eksterne omkostninger		(24.957.990)	(22.329.395)
Bruttoresultat		81.318.823	87.610.472
Personaleomkostninger	2	(87.559.777)	(91.141.789)
Af- og nedskrivninger	3	(679.712)	(1.038.531)
Driftsresultat		(6.920.666)	(4.569.848)
Andre finansielle indtægter	4	15.321.933	11.009.644
Nedskrivning af finansielle aktiver		(60.584)	(605.364)
Andre finansielle omkostninger	5	(5.847.135)	(10.258.534)
Resultat før skat		2.493.548	(4.424.102)
Skat af årets resultat	6	(629.104)	699.586
Årets resultat	7	1.864.444	(3.724.516)

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.631.069	1.778.439
Materielle aktiver	8	1.631.069	1.778.439
Deposita		382.177	0
Andre tilgodehavender		8.612.068	9.538.045
Finansielle aktiver	9	8.994.245	9.538.045
Anlægsaktiver		10.625.314	11.316.484
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.274.393	10.560.965
Andre tilgodehavender		238.165.475	222.782.643
Tilgodehavender		241.439.868	233.343.608
Andre værdipapirer og kapitalandele		29.329.566	27.938.020
Værdipapirer og kapitalandele		29.329.566	27.938.020
Likvide beholdninger		15.303.846	6.494.436
Omsætningsaktiver		286.073.280	267.776.064
Aktiver		296.698.594	279.092.548

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		22.001.521	22.001.521
Overført overskud eller underskud		(553.145)	(2.417.589)
Egenkapital		21.448.376	19.583.932
Udskudt skat	10	1.051.207	422.103
Hensatte forpligtelser		1.051.207	422.103
Anden gæld	11	7.443.738	7.658.073
Langfristede gældsforpligtelser	12	7.443.738	7.658.073
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	0	6.599.680
Bankgæld		0	17.961.702
Leverandører af varer og tjenesteydelser		32.428.531	8.944.351
Anden gæld	13	234.326.742	217.922.707
Kortfristede gældsforpligtelser		266.755.273	251.428.440
Gældsforpligtelser		274.199.011	259.086.513
Passiver		296.698.594	279.092.548
Begivenheder efter balancedagen	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde	15		
Transaktioner med nærtstående parter	16		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	22.001.521	(2.417.589)	19.583.932
Årets resultat	0	1.864.444	1.864.444
Egenkapital ultimo	22.001.521	(553.145)	21.448.376

Modervirksomhedens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	73.465.980	75.956.839
Pensioner	8.445.405	8.709.647
Andre omkostninger til social sikring	1.178.681	1.391.755
Andre personaleomkostninger	4.469.711	5.083.548
	87.559.777	91.141.789
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	167	170
	Ledelses- vederlag 2023 kr.	Ledelses- vederlag 2022 kr.
Samlet for ledelseskategorier	3.021.059	2.129.102
	3.021.059	2.129.102

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	679.712	1.038.531
	679.712	1.038.531

4 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	11.541.300	8.782.600
Renteindtægter i øvrigt	2.389.087	2.227.044
Dagsværdireguleringer	1.391.546	0
	15.321.933	11.009.644

5 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	5.658.200	1.260.100
Renteomkostninger i øvrigt	188.935	333.499
Dagsværdireguleringer	0	8.664.935
	5.847.135	10.258.534

6 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	629.104	(699.586)
	629.104	(699.586)

7 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	kr.	kr.
Overført resultat	1.864.444	(3.724.516)
	1.864.444	(3.724.516)

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	9.715.866
Tilgange	835.335
Afgange	(864.383)
Kostpris ultimo	9.686.818
Af- og nedskrivninger primo	(7.937.427)
Årets afskrivninger	(679.712)
Tilbageførsel ved afgang	561.390
Af- og nedskrivninger ultimo	(8.055.749)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.631.069

9 Finansielle aktiver

	Deposita kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	0	9.538.045
Tilgange	382.177	1.283.378
Afgange	0	(2.209.355)
Kostpris ultimo	382.177	8.612.068
Regnskabsmæssig værdi ultimo	382.177	8.612.068

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

10 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Bevægelser i året		
Primo	422.103	1.121.689
Indregnet i resultatopgørelsen	629.104	(699.586)
Ultimo	1.051.207	422.103

Der er udskudt skatteforpligtelse, henset til at de regnskabsmæssige værdier overstiger de skattemæssige værdier.

11 Anden gæld (langfristet)

	2023 kr.	2022 kr.
Feriepengeforpligtelser	7.443.738	7.658.073
	7.443.738	7.658.073

Feriepengeforpligtelsen udgøres af indefrosne feriemidler for perioden 01.09.2019 - 31.08.2020.

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	6.599.680	0	0
Anden gæld	0	7.443.738	6.019.353
	6.599.680	7.443.738	6.019.353

13 Anden gæld (kortfristet)

	2023	2022
	kr.	kr.
Moms og afgifter	177.246	339.772
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	2.073.231	3.592.912
Feriepengeforpligtelser	7.732.041	9.557.318
Anden gæld i øvrigt	224.344.224	204.432.705
	234.326.742	217.922.707

Anden gæld i øvrigt består primært af mellemregning med institutioner og andre skyldige omkostninger.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Fonden Danske Diakonhjem har afgivet følgende kautioner:

Sikkerhedsdepot

Nordea har sikkerhed i værdipapirer, der pr. 31.12.2023 har en værdi på 29.329.566 kr.

Selvskyldnerkautioner overfor Nordea:

Valby Fripleshjem	9.159.750
Aså Fripleshjem	4.736.247
Svendborg Fripleshjem S/I	5.759.994
Vivaldi Fripleshjemmet S/I	5.385.743
Tornbjerg Fripleshjem S/I	6.233.999
Fjordbo Bofællesskabet S/I	2.540.244
Haderslev Fripleshjem	11.633.000
Egegård Fripleshjem	2.000.000
Esbjerg friplejhjem	3.481.355
Grønttorvets Fripleshjem	2.625.000
	<u>53.555.332</u>

Kautionsforpligtelser overfor Nykredit:

- Fripleshjemmet Sct. Kjeldsgården: 1.305.000 kr.
- Aarhus Fripleshjem: 3.180.000 kr.

Kautionsforpligtelse overfor Realkredit Danmark:

- Fripleshjemmet Grønneparken: 4.000.000 kr.

Bankgarantier stillet af Nordea:

- Varde Kommune 150.000 kr.

Øvrige forpligtelser:

Fonden Danske Diakonhjem har stillet sikkerhed på 5 mio. kr. for driften af Tysingehave Pleje- og Dagcenter over for Holbæk Kommune.

Fonden Danske Diakonhjem har afgivet selvskyldnerkaution over for udlejere i forbindelse med indgåelse af lejekontrakter hos følgende Fripleshjem hos Danske Diakonhjem Fripleshjemusleje

	2023
Tranders Høje Fripleshjem	6.165.869
Nørager Fripleshjem	4.082.203
Grønttorvets Fripleshjem	11.311.231
Horsens Fripleshjem	10.286.029
Esbjerg Fripleshjem	7.829.725,00
Gellerup Fripleshjem	8.084.688
Strandhøjen Fripleshjem	7.522.112
Slagelse Fripleshjem	9.249.637
	<hr/> 64.531.493

Danske Diakonhjem har afgivet ubegrænset indeståelseerklæringer overfor følgende juridiske enheder

- P/S Danske Diakonhjem International, CVR-nr. 36081139
- Danske Diakonhjem Fripleshjem, CVR-nr. 35767878
- Fripleshjemmet Vivaldi, CVR-nr. 36629126
- Bofællesskabet Fjordbo, CVR-nr. 37097209

Skattesager:

Fonden har i årene 2018-2020 foretaget uddelinger til almennyttige formål med etablering af nye friplejehjem og har fratrukket disse uddelinger og hensættelser i Fondens indkomstopgørelse i de enkelte år. Skattestyrelsen har nægtet Fonden fradrag for uddelingerne og hensættelserne og som følge heraf forøget Fondens indkomst for disse år. Fondens ledelse har indbragt Skattestyrelsens afgørelse for Landsskatteretten, idet Fondens ledelse samt Fondens advokat og revisor vurderer Skattestyrelsens afgørelse som forkert og ændring af hidtidig praksis. Forholdet understøttes af professor, cand.jur., ph.d. Rasmus Kristian Feldthusen fra Københavns Universitet, der i SR2023.18 redegør for, at den afgørelse Skattestyrelsen baserer sin ændring af Fondens indkomstopgørelse for 2018-2020 er forkert.

Som følge heraf har Fonden ikke afsat skat af Skattestyrelsens ændrede indkomstopgørelse.

15 Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde

Fonden Danske Diakonhjem har ingen nærtstående parter med bestemmende indflydelse. Nærtstående parter med betydelig indflydelse udgør fondens bestyrelse og direktion. Transaktioner med direktion og bestyrelsen er specificeret i note 16.

16 Transaktioner med nærtstående parter

	Ledelse
	kr.
Løn inkl. pension	<hr/> 3.021.059
Konsulentydelse inkl. moms	2.195.678

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Der er i regnskabet ikke indregnet en skatteforpligtelse, da Fondens skattepligtige indkomst er negativ. Der er ligeledes ikke indregnet en udskudt skattepligtigelse, som følge af at denne forpligtelse aldrig vil blive aktuel, da der i givet fald vil foretages uddeling af midlerne.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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

Materielle aktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til

klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Udskudt skat vedrørende genbeskatning af tidligere fratrukne underskud i udenlandske dattervirksomheder indregnes ud fra en konkret vurdering af hensigten med den enkelte dattervirksomhed.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt skat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Christiane Dahlerup

Serienummer: d53b2e21-133c-4b09-bd39-c21f87da75de

IP: 80.63.xxx.xxx

2024-04-10 12:55:45 UTC

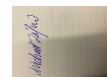


Michael Zøhner-Pedersen

Serienummer: -

IP: 128.76.xxx.xxx

2024-04-10 13:23:12 UTC



Nicolai Christoffer Bjørndal Hesdorf

Serienummer: 58c11f3d-8a7f-4b82-a03e-588d42d89e1f

IP: 80.197.xxx.xxx

2024-04-10 16:28:11 UTC



Navnet er skjult

Serienummer: efb9c771-817e-44ed-816b-b1946bdb71d1

IP: 152.115.xxx.xxx

2024-04-10 18:06:03 UTC



Ane Hyldahl Brændsgaard

Serienummer: bd7326ee-5581-4ef6-9c0a-77fd7c1a8fb4

IP: 80.167.xxx.xxx

2024-04-10 18:15:17 UTC



Jan Rasmussen

Serienummer: 351ddfea-3b63-404b-b50d-238d5fee0bbb

IP: 91.215.xxx.xxx

2024-04-10 20:25:18 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**