



Fonden Danske Diakonhjem

Skomagervej 11 C
7100 Vejle
CVR-nr. 39951940

Årsrapport 2022

Godkendt på fondens bestyrelsesmøde, den
29.03.2023

Flemming Anker Christensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022	11
Koncernens balance pr. 31.12.2022	12
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022	14
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022	15
Koncernens noter	16
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022	21
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022	22
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022	24
Modervirksomhedens noter	25
Anvendt regnskabspraksis	30

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fonden Danske Diakonhjem
Skomagervej 11 C
7100 Vejle

CVR-nr.: 39951940

Hjemsted: Vejle

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Flemming Anker Christensen, formand
Jacob Zakarias Eyermand, næstformand
Jan Rasmussen
Henrik Bøll Larsen
Ane Hyldahl Brændsgaard
Jens Pedersen

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 01.01.2022 - 31.12.2022 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. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og fondens aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Vejle, den 29.03.2023

Direktion

Christiane Dahlerup
direktør

Bestyrelse

Flemming Anker Christensen
formand

Jacob Zakarias Eyermann
næstformand

Jan Rasmussen

Henrik Bøll Larsen

Ane Hyldahl Brændsgaard

Jens Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Fonden Danske Diakonhjem

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Fonden Danske Diakonhjem for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og fondens aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 revisors 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 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 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 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.

Aarhus, den 29.03.2023

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

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	96.328	115.292	116.563	113.728	103.096
Bruttoresultat	87.575	104.221	113.618	103.382	93.808
Driftsresultat	(4.605)	(4.271)	9.874	6.900	1.642
Resultat af finansielle poster	181	(528)	768	985	1.266
Årets resultat	(3.725)	(3.654)	9.760	7.450	2.072
Balancesum	279.520	503.344	283.529	221.481	200.067
Investeringer i materielle aktiver	121	958	508	1.200	24.424
Egenkapital	19.584	23.308	27.304	26.529	25.172
Pengestrømme fra driftsaktivitet	(12.190)	(22.316)	61.784	20.234	10.337
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	18.216	(7)	(58.281)	(3.581)	(49.479)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(6.252)	(312)	(488)	(492)	(489)
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	90,91	90,40	97,47	90,90	90,99
Nettomargin (%)	(3,87)	(3,17)	8,37	6,55	2,01
Soliditetsgrad (%)	7,01	4,63	9,63	11,98	12,58

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

Bruttoavance (%):

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

Nettoomsætning

Nettomargin (%):

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

Nettoomsætning

Soliditetsgrad (%):

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

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hjemmepleje og offentligt privat partnerskab

Fonden Danske Diakonhjem driver hjemmepleje efter fritvalgsordningen i Odder Kommune i henhold til aftale efter godkendelsesmetoden. Aftaler om drift af hjemmepleje i Sønderborg og Varde Kommune er udløbet i 2022. 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 2022 er 22 friplejehjem og 1 bofællesskab i drift, mens resterende friplejehjem er 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 2022 omfattet administration af 2.502 boliger og 13 servicearealer.

Aktiviteter i Kina

Aftale om levering af konsulentytelser til plejehjemsprojektet Shanghai Yiheyuan Elderly Service Center i Shanghai, Kina er udløbet 1/7 2022, hvorefter Danske Diakonhjems aktiviteter gennem 100% ejet datterselskab DDH Elder Care Consulting (Shanghai) Co., Ltd. er afsluttede.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultat af Fondens samlede aktiviteter

Årets resultat er et underskud på 3,7 mdkk, hvilket ikke 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 2023 er et overskud på omkring 2 mdkk.

Hjemmepleje og offentligt privat partnerskab

Aktiviteterne forbundet med drift af hjemmepleje har medført et samlet underskud på t.kr. -3.703 mod et underskud sidste år på t.kr. -5.847. Ordningerne i Sønderborg Kommune og Varde Kommune er ophørt i 2022 og har samlet genereret et underskud på t.kr. -2.782. Hjemmepleje i Odder Kommune leveret fra Friplejehjemmet Skovbakkehjemmet har ligeledes givet et underskud på t.kr. -921, hvilket er bedre end sidste år. Året har været præget af tilpasning og omorganisering af driften, som er resulteret i at 2. halvår har bidraget positivt til resultatet.

Driften af Tysingehave Pleje- og Dagcenter har fortsat en stabil drift i 2022 og kommer ud med et overskud på

t.kr. 1.781 mod et overskud i 2021 på t.kr. 1.252. Resultatet fremkommer som følge af høj belægning og merindtægter fra ekstra salg, og på trods af faldende aktiviteter i dagcenteret. Der er ligeledes fortsat god indtjening forbundet med drift- og vedligeholdelsesydelser.

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 igangsat en styrkelse af direktion og organisation, som forventes fuldt implementeret medio 2023. Årets resultat er yderligere påvirket negativt med t.kr. -8.039, som følge af tab på obligationer.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er under det forventede primært som følge af negative resultater i frit valgs ordninger, tab på obligationer og ekstraordinært høje omkostninger til konsulenter.

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 2023 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, da lån er indfriet i 2023, men eksponeret for ændringer i renteniveau på driftslikviditet.

Valutarisici

Aktiviteter i Kina er afsluttet i 2022 og vil som følge heraf ikke have væsentlig effekt på indtjeningen i Fonden Danske Diakonhjem.

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 2022 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. URL: https://www.diakonhjem.dk/fileadmin/groupuid/33/Organisation/Bestyrelserne/God_fondsledelse_rapportering_2022.pdf

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:

- 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.
- At kunne drive virksomhed gennem datterselskaber, hvis aktiviteter ligger inden for fondens formål.

Legatarfortegnelse:

Fonden har i 2022 ikke foretaget uddelinger.

Redegørelse for samfundsansvar

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

- Betragter ethvert menneske som unikt, skabt og værdifuldt,
- Styrker det enkelte menneskes identitet og ligeværd,
- Respekterer andres holdninger, meninger, værdier og levevis,
- Imødekommer det hele menneskes behov for både fysisk, psykisk, social, kulturel og åndelig omsorg,
- 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 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Nettoomsætning		96.327.692	115.291.620
Andre driftsindtægter	1	13.612.175	8.653.028
Andre eksterne omkostninger		(22.365.020)	(19.723.684)
Bruttoresultat		87.574.847	104.220.964
Personaleomkostninger	2	(91.141.789)	(106.608.996)
Af- og nedskrivninger	3	(1.038.531)	(1.883.076)
Driftsresultat		(4.605.473)	(4.271.108)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	112.668
Andre finansielle indtægter	4	11.007.944	4.328.316
Nedskrivning af finansielle aktiver		(566.318)	0
Andre finansielle omkostninger	5	(10.260.255)	(4.856.078)
Resultat før skat		(4.424.102)	(4.686.202)
Skat af årets resultat	6	699.586	1.031.987
Årets resultat	7	(3.724.516)	(3.654.215)

Koncernens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger		0	15.151.750
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.778.439	2.370.573
Materielle aktiver	8	1.778.439	17.522.323
Andre tilgodehavender		9.538.045	9.962.299
Finansielle aktiver	9	9.538.045	9.962.299
Anlægsaktiver		11.316.484	27.484.622
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.560.965	10.523.518
Andre tilgodehavender		223.166.688	272.432.675
Tilgodehavender		233.727.653	282.956.193
Andre værdipapirer og kapitalandele		27.938.020	186.139.663
Værdipapirer og kapitalandele		27.938.020	186.139.663
Likvide beholdninger		6.537.961	6.763.177
Omsætningsaktiver		268.203.634	475.859.033
Aktiver		279.520.118	503.343.655

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		22.001.521	22.001.521
Overført overskud eller underskud		(2.417.589)	1.306.927
Egenkapital		19.583.932	23.308.448
Udskudt skat	10	422.103	1.121.689
Hensatte forpligtelser		422.103	1.121.689
Gæld til realkreditinstitutter		0	6.587.755
Anden gæld	11	7.658.073	7.322.283
Langfristede gældsforpligtelser	12	7.658.073	13.910.038
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	6.599.680	485.551
Bankgæld		17.961.702	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.979.976	6.176.134
Anden gæld	13	218.314.652	458.341.795
Kortfristede gældsforpligtelser		251.856.010	465.003.480
Gældsforpligtelser		259.514.083	478.913.518
Passiver		279.520.118	503.343.655
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Koncernforhold	15		
Dattervirksomheder	16		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	22.001.521	1.306.927	23.308.448
Årets resultat	0	(3.724.516)	(3.724.516)
Egenkapital ultimo	22.001.521	(2.417.589)	19.583.932

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		(4.605.473)	(4.271.108)
Af- og nedskrivninger		1.038.531	1.883.076
Finansielle poster (netto)		747.689	(527.762)
Andre ikke kontante bevægelser		(3.652.998)	(189.762)
Ændring i tilgodehavender		207.430.183	(244.364.715)
Ændring i kortfristet gæld		(213.147.470)	225.154.652
Pengestrømme vedrørende primær drift		(12.189.538)	(22.315.619)
Pengestrømme vedrørende drift		(12.189.538)	(22.315.619)
Køb mv. af materielle aktiver		17.792.033	(957.856)
Køb af finansielle aktiver		424.254	950.572
Pengestrømme vedrørende investeringer		18.216.287	(7.284)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		6.026.749	(22.322.903)
Ændring i realkreditlån		(6.587.755)	(483.644)
Ændring i anden langfristet gæld		335.790	171.887
Pengestrømme vedrørende finansiering		(6.251.965)	(311.757)
Ændring i likvider		(225.216)	(22.634.660)
Likvider primo		6.763.177	29.397.837
Likvider ultimo		6.537.961	6.763.177
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		6.537.961	6.763.177
Likvider ultimo		6.537.961	6.763.177

Koncernens noter

1 Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder modtaget COVID-19 kompensation i frit valg og på Tysingehave. Kompensationen udgør 651 t.kr. i 2022, og er ydet til værnemidler, rengørings- og hygiejneartikler, omlægning af arbejds gange, øget personalefremmøde og COVID-19 relateret fravær.

2 Personaleomkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Gager og lønninger	75.956.839	87.868.458
Pensioner	8.709.647	10.178.100
Andre omkostninger til social sikring	1.391.755	1.791.874
Andre personaleomkostninger	5.083.548	6.770.564
	91.141.789	106.608.996
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	170	219

Med henvisning til årsregnskabslovens §98b, stk. 3, nr. 2 er der ikke oplyst omkring vederlag til ledelsen.

3 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.038.531	1.883.076
	1.038.531	1.883.076

4 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	8.780.900	3.325.153
Renteindtægter i øvrigt	2.227.044	1.003.163
	11.007.944	4.328.316

5 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.260.100	1.347.200
Renteomkostninger i øvrigt	335.220	917.604
Dagsværdireguleringer	8.664.935	2.591.274
	10.260.255	4.856.078

6 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	(699.586)	(1.031.987)
	(699.586)	(1.031.987)

7 Forslag til resultatdisponering

	2022	2021
	kr.	kr.
Overført resultat	(3.724.516)	(3.654.215)
	(3.724.516)	(3.654.215)

8 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	16.413.155	9.595.129
Tilgange	0	120.737
Afgange	(16.413.155)	0
Kostpris ultimo	0	9.715.866
Af- og nedskrivninger primo	(1.261.405)	(7.224.556)
Årets afskrivninger	(325.660)	(712.871)
Tilbageførsel ved afgang	1.587.065	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(7.937.427)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	1.778.439

9 Finansielle aktiver

	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	9.962.299
Tilgange	27.248
Afgange	(451.502)
Kostpris ultimo	9.538.045
Regnskabsmæssig værdi ultimo	9.538.045

10 Udskudt skat

	2022	2021
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	1.121.689	2.153.676
Indregnet i resultatopgørelsen	(699.586)	(1.031.987)
Ultimo	422.103	1.121.689

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

11 Anden gæld (langfristet)

	2022	2021
	kr.	kr.
Feriepengeforpligtelser	7.658.073	7.322.283
	7.658.073	7.322.283

Feriepengeforpligtelsen udgøres af indefrosne feriemidler for perioden 01.09.2019 - 31.08.2020.

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	6.599.680	485.551	0	0
Anden gæld	0	0	7.658.073	6.019.353
	6.599.680	485.551	7.658.073	6.019.353

13 Anden gæld (kortfristet)

	2022	2021
	kr.	kr.
Moms og afgifter	339.772	253.779
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	3.592.912	616.388
Feriepengeforpligtelser	9.557.318	15.954.069
Anden gæld i øvrigt	204.824.650	441.517.559
	218.314.652	458.341.795

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:

Selvskyldnerkautioner overfor Nordea:

Haderslev Friplejehjem	11.633.000
Egegård Friplejehjem	2.000.000
Esbjerg Friplejehjem	3.481.355
Grønttorvets Friplejehjem	2.625.000
Asaa Friplejehjem	5.437.915
Valby Friplejehjem	10.516.750
Bofællesskabet Fjordbo	2.916.580
Svendborg Friplejehjem	6.613.330
Friplejehjemmet Vivaldi	6.183.635
Tornbjerg Friplejehjem	7.157.555
	<u>58.565.120</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 via. Nordea stillet en bankgaranti på 150.000 kr. over for Varde Kommune.

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

	Årlig leje
	2022
Tranders Høje Friplejehjem	6.015.482
Nørager Friplejehjem	3.887.812
Grønttorvets Friplejehjem	10.772.601
Horsens Friplejehjem	9.796.218
Esbjerg Friplejehjem	6.962.710
Gellerup Friplejehjem	7.887.500
Strandhøjen Friplejehjem	7.428.513
Slagelse Friplejehjem	9.080.400
	<u>61.831.236</u>

Danske Diakonhjem har afgivet ubegrænset indeståelseerklæringer overfor følgende juridiske enheder:

Støtteerklæringer:

Danske Diakonhjem Fripleshjem, CVR-nr. 35767878

Tornbjerg Fripleshjem, CVR-nr. 37841722

Fripleshjemmet Vivaldi, CVR-nr. 36629126

Bofællesskabet Fjordbo, CVR-nr. 37097209

15 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.

16 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 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Nettoomsætning		96.327.692	115.291.617
Andre driftsindtægter	1	13.612.175	8.653.029
Andre eksterne omkostninger		(22.329.395)	(19.691.058)
Bruttoresultat		87.610.472	104.253.588
Personaleomkostninger	2	(91.141.789)	(106.608.996)
Af- og nedskrivninger	3	(1.038.531)	(1.883.076)
Driftsresultat		(4.569.848)	(4.238.484)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4	0	77.114
Andre finansielle indtægter	5	11.009.644	4.328.316
Nedskrivning af finansielle aktiver		(605.364)	0
Andre finansielle omkostninger	6	(10.258.534)	(4.853.148)
Resultat før skat		(4.424.102)	(4.686.202)
Skat af årets resultat	7	699.586	1.031.987
Årets resultat	8	(3.724.516)	(3.654.215)

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger		0	15.151.759
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.778.439	2.370.573
Materielle aktiver	9	1.778.439	17.522.332
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	221.319
Andre tilgodehavender		9.538.045	9.962.299
Finansielle aktiver	10	9.538.045	10.183.618
Anlægsaktiver		11.316.484	27.705.950
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.560.965	10.523.518
Andre tilgodehavender		222.782.643	272.432.658
Tilgodehavender		233.343.608	282.956.176
Andre værdipapirer og kapitalandele		27.938.020	186.139.662
Værdipapirer og kapitalandele		27.938.020	186.139.662
Likvide beholdninger		6.494.436	6.718.651
Omsætningsaktiver		267.776.064	475.814.489
Aktiver		279.092.548	503.520.439

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		22.001.521	22.001.521
Overført overskud eller underskud		(2.417.589)	1.306.927
Egenkapital		19.583.932	23.308.448
Udskudt skat	11	422.103	1.121.689
Hensatte forpligtelser		422.103	1.121.689
Gæld til realkreditinstitutter		0	6.587.755
Anden gæld		7.658.073	7.322.283
Langfristede gældsforpligtelser	12	7.658.073	13.910.038
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	6.599.680	485.551
Bankgæld		17.961.702	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.944.351	6.124.864
Anden gæld	13	217.922.707	458.569.849
Kortfristede gældsforpligtelser		251.428.440	465.180.264
Gældsforpligtelser		259.086.513	479.090.302
Passiver		279.092.548	503.520.439
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde	15		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	22.001.521	1.306.927	23.308.448
Årets resultat	0	(3.724.516)	(3.724.516)
Egenkapital ultimo	22.001.521	(2.417.589)	19.583.932

Modervirksomhedens noter

1 Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder modtaget COVID-19 kompensation i frit valg og på Tysingehave. Kompensationen udgør 651 t.kr. i 2022, og er ydet til værnemidler, rengørings- og hygiejneartikler, omlægning af arbejds gange, øget personalefremmøde og COVID-19 relateret fravær.

2 Personaleomkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Gager og lønninger	75.956.839	87.868.458
Pensioner	8.709.647	10.178.100
Andre omkostninger til social sikring	1.391.755	1.791.874
Andre personaleomkostninger	5.083.548	6.770.564
	91.141.789	106.608.996
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	170	219

Med henvisning til årsregnskabslovens §98b, stk. 3, nr. 2 er der ikke oplyst omkring vederlag til ledelsen.

3 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.038.531	1.883.076
	1.038.531	1.883.076

4 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, består af resultater i datterselskaberne P/S Danske Diakonhjem International og Komplementarselskabet Danske Diakonhjem International ApS.

5 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	8.782.600	3.325.153
Renteindtægter i øvrigt	2.227.044	1.003.163
	11.009.644	4.328.316

6 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.260.100	1.347.200
Renteomkostninger i øvrigt	333.499	914.674
Dagsværdireguleringer	8.664.935	2.591.274
	10.258.534	4.853.148

7 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	(699.586)	(1.031.987)
	(699.586)	(1.031.987)

8 Forslag til resultatdisponering

	2022	2021
	kr.	kr.
Overført resultat	(3.724.516)	(3.654.215)
	(3.724.516)	(3.654.215)

9 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	16.413.155	9.595.129
Tilgange	0	120.737
Afgange	(16.413.155)	0
Kostpris ultimo	0	9.715.866
Af- og nedskrivninger primo	(1.261.405)	(7.224.556)
Årets afskrivninger	(325.660)	(712.871)
Tilbageførsel ved afgang	1.587.065	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(7.937.427)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	1.778.439

10 Finansielle aktiver

	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	9.962.299
Tilgange	27.248
Afgange	(451.502)
Kostpris ultimo	9.538.045
Regnskabsmæssig værdi ultimo	9.538.045

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

11 Udskudt skat

Bevægelser i året	2022 kr.	2021 kr.
Primo	1.121.689	2.153.676
Indregnet i resultatopgørelsen	(699.586)	(1.031.987)
Ultimo	422.103	1.121.689

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

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	6.599.680	485.551	0	0
Anden gæld	0	0	7.658.073	6.019.353
	6.599.680	485.551	7.658.073	6.019.353

13 Anden gæld (kortfristet)

	2022	2021
	kr.	kr.
Moms og afgifter	339.772	253.777
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	3.592.912	616.388
Feriepengeforpligtelser	9.557.318	15.972.713
Anden gæld i øvrigt	204.432.705	441.726.971
	217.922.707	458.569.849

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. 31.12.2022 har en værdi på 27.938.000 kr.

Selvskyldnerkautioner overfor Nordea:

Haderslev Fripleshjem	11.633.000
Egegård Fripleshjem	2.000.000
Esbjerg Fripleshjem	3.481.355
Grønttorvets Fripleshjem	2.625.000
Asaa Fripleshjem	5.437.915
Valby Fripleshjem	10.516.750
Bofællesskabet Fjordbo	2.916.580
Svendborg Fripleshjem	6.613.330
Fripleshjemmet Vivaldi	6.183.635
Tornbjerg Fripleshjem	7.157.555
	<u>58.565.120</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.

Øvrige forpligtelser:

Fonden Danske Diakonhjem har via. Nordea stillet en bankgaranti på 150.000 kr. over for Varde Kommune.

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 Fripleshjemmusleje

	Årlig leje
	2022
Tranders Høje Fripleshjem	6.015.482
Nørager Fripleshjem	3.887.812
Grønttorvets Fripleshjem	10.772.601
Horsens Fripleshjem	9.796.218
Esbjerg Fripleshjem	6.962.710
Gellerup Fripleshjem	7.887.500
Strandhøjen Fripleshjem	7.428.513
Slagelse Fripleshjem	9.080.400
	<u>61.831.236</u>

Danske Diakonhjem har afgivet ubegrænset indeståelseerklæringer overfor følgende juridiske enheder

Støtteerklæringer:

P/S Danske Diakonhjem International, CVR-nr. 36081139

Danske Diakonhjem Fripleshjem, CVR-nr. 35767878

Tornbjerg Fripleshjem, CVR-nr. 37841722

Fripleshjemmet Vivaldi, CVR-nr. 36629126

Bofællesskabet Fjordbo, CVR-nr. 37097209

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. Ud over almindelig vederlag har der ikke været transaktioner med nærtstående parter.

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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

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
Bygninger	48 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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 provenuets 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

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

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.