

Tema 65+ Invest I A/S

Filippavej 57A, 5762 Vester Skerninge

CVR-nr. 40 15 27 33

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. maj 2024

Dirigent:

.....
Hans Ole Nielsen

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december	13
Resultatopgørelse	13
Balance	14
Egenkapitalopgørelse	16
Pengestrømsopgørelse	18
Noter	19

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Tema 65+ Invest I A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vester Skerninge, den 31. maj 2024
Direktion:

.....
Jens Heimburger
direktør

Bestyrelse:

.....
Robert John Spliid
formand

.....
Torben Hartvigsen

.....
Henrik Nygaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Tema 65+ Invest I A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Tema 65+ Invest I A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet, 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet" (herefter benævnt "regnskaberne"). Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af koncernen 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.

Ledelsens ansvar for regnskaberne

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 regnskaberne uden væsentlig fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af regnskaberne

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskaberne som helhed er uden væsentlig fejl-information, 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 fejl-information, når sådan findes. Fejl-informationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af regnskaberne.

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 fejl-information i regnskaberne, 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 fejl-information forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejl-information forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskaberne 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 selskabets 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 regnskaberne eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskaberne, herunder noteoplysningerne, samt om regnskaberne 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 bl.a. 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 regnskaberne omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskaberne er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskaberne eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Aarhus, den 31. maj 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Tom B. Lassen
statsaut. revisor
mne24820

Tobias Oppermann
statsaut. revisor
mne46362

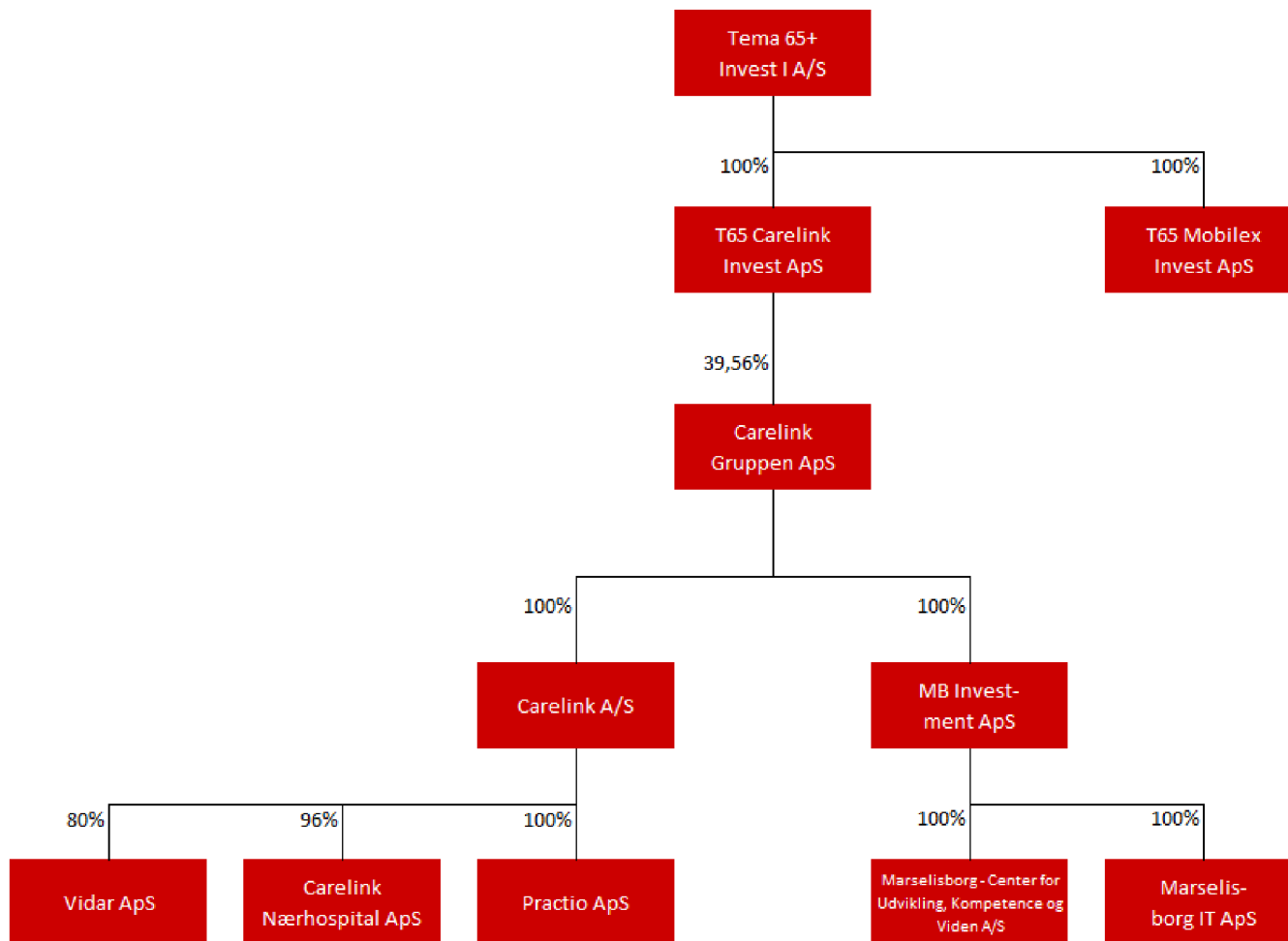
Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Tema 65+ Invest I A/S
Adresse, postnr. by	Filippavej 57A, 5762 Vester Skerninge
CVR-nr.	40 15 27 33
Stiftet	27. december 2018
Hjemstedskommune	Svendborg
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Bestyrelse	Robert John Spliid, formand Torben Hartvigsen Henrik Nygaard
Direktion	Jens Heimburger, direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Koncernoversigt



Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal for koncernen

t.kr.	2023	2022	2021	2020	2019
Hovedtal					
Nettoomsætning	1.461.147	1.765.814	1.936.937	529.079	411.090
Bruttoresultat	1.412.056	1.643.933	1.466.883	456.433	372.306
Resultat af primær drift	19.696	165.774	466.291	18.584	7.746
Resultat af finansielle poster	-11.365	141.056	-5.811	-4.077	-2.272
Årets resultat	-1.890	268.518	356.671	9.426	1.939
Balancesum					
Balancesum	438.525	381.695	613.435	328.036	203.572
Egenkapital	120.995	156.099	232.450	61.259	44.945
Nøgletal					
Afkastningsgrad	4,8 %	33,3 %	99,1 %	7,0 %	3,8 %
Soliditetsgrad	10,7 %	21,1 %	20,4 %	18,7 %	22,1 %
Egenkapitalforrentning	-6,0 %	202,0 %	228,7 %	18,4 %	3,2 %

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

Resultat af primær drift	Resultat før finansielle poster +/- Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoritetsint., ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat efter skat ekskl. minoritetsint.} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital ekskl. minoritetsint.}}$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Tema 65+ Invest I A/S-koncernens kerneaktivitet er udvikling og levering af supplerende velfærdsløsninger, der skaber mere velfærd til flere indenfor velfærdsområderne Social & Familie, Job & Trivsel samt Sundhed & Pleje, og med målet om at blive Danmarks største velfærds-koncern.

I det forgangne regnskabsår har Tema 65+ Invest I A/S-koncernen udvidet med nye og forbedrede ydelser indenfor disse områder. Koncernen udvidede således i 2023 bl.a. aktiviteterne indenfor Job & Trivsel gennem en sammenlægning med Marselisborg selskaberne, så koncernen nu kan levere effektive beskæftigelsesindsatser, analyse og udvikling samt borgercentrede softwareløsninger, som øger effektiviteten og brugeroplevelsen på beskæftigelsesområdet.

Indenfor Social & Familie området har koncernen tilkøbt virksomheden Vidar ApS som er førende indenfor særforanstaltninger på børn- og unge området i Danmark. Tilgangen af Marselisborg-selskaberne i løbet af 2023 været med at til give selskabet en stærk position på markedet indenfor børne- og unge ydelser omfattet af serviceloven.

Koncernen havde endvidere en omfattende aktivitet med drift af kviktest-centre og vaccinationscentre i 1. kvartal 2022 relateret til COVID-19.

Koncernen frasolgte i regnskabsåret 2022 aktiviteterne i Mobilex Holding A&S, Mobilex A/S og Mobilex S.p.z.o.o.

Moderselskabets aktivitet består i at udøve investeringsvirksomhed.

Usædvanlige forhold, som har påvirket årsregnskabet

Koncernen har i regnskabsåret afgivet tilskud på 5.000 t.kr. til det nyetablerede Carelinkfonden, hvis mål er at udvikle og forbedre velfærdssamfundet til gavn for borgerne i Danmark og fonden vil støtte helt konkrete forskningsprojekter, der kan give ny viden om effektivitets- eller kvalitetsforbedrende metoder indenfor velfærdsservice og velfærdsteknologi. Det afgivne tilskud er indregnet som en omkostning i regnskabet, og har således påvirket resultatet negativt i året.

Koncernen har i regnskabsåret foretaget nedskrivning af goodwill på 3.862 t.kr. vedrørende koncernens aktiviteter i Norge, hvor koncernens aktivitetsniveau på kontrakter i Norge der lå til grund for den indregnede goodwill af denne aktivitet, har været negativt påvirket af politiske beslutninger om anvendelse af vikarer til levering af velfærdsydelser til det offentlige i Norge. Nedskrivningen har således påvirket årets resultat negativt. Koncernen har tilpasset organisationen for at imødekomme gældende forhold i Norge, og forventer ikke yderligere nedskrivninger af goodwill udover ordinære afskrivninger i kommende år.

Koncernen har i regnskabsåret 2022 afhændet aktiviteterne i Mobilex Holding A/S, Mobilex A/S og Mobilex S.p.z.o.o, hvilket har medført en regnskabsmæssig gevinst ved afhændelse heraf på 142.826 t.kr. i regnskabsåret 2022 mens der i regnskabsåret 2023 er indregnet en indtægt vedrørende modtaget earn-out betaling på 2.210 t.kr. Gevinst opnået ved frasalg af disse aktiviteter, har således påvirket resultatet positivt i både 2022 og 2023.

Moderselskabet og koncernen har i regnskabsåret 2023 erhvervet og afhændet aktiviteterne i Tema 65+ Invest II A/S samt underliggende datterselskaber. I forbindelse med afhændelsen af aktiviteterne er der opnået et regnskabsmæssigt tab på 5.000 t.kr. Det realiserede tab er indregnet som en omkostning, og har således påvirket årets resultat negativt i året.

Der henvises til note 2 for en yderligere omtale heraf.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse udviser et driftsresultat (EBITDA) på 40.488 t.kr. hvor årets resultat for koncernen svarende til EBITDA fratrukket af- og nedskrivninger (herunder afskrivning på koncerngoodwill), andre driftsomkostninger, finansielle poster og skat udgør -1.890 t.kr. Koncernens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 120.005 t.kr.

Koncernens ledelse forventede i årsrapporten for 2022 et nettoomsætning i niveauet 1.400-1.600 mio. kr. og et resultat før skat på 60-80 mio. kr. Koncernen har således indfriet forhåndsforventningerne til nettoomsætningen, men ikke indfriet forventningerne til resultat før skat.

Ledelsesberetning

Årets resultat afspejler massive investeringer i og udvikling af dattervirksomheder samt sammenlægning, opkøb og investering i kvalitet og compliance. Hertil kommer et øget fokus fra kommuner og regioner på at nedbringe forbruget af social- og sundhedsfaglige vikarer, hvilket tillige har påvirket omsætning og overskud negativt. Med udgangspunkt i disse markedsvilkår finder ledelsen resultatet tilfredsstillende.

Indenfor sundheds- og plejeområdet vandt koncernen i 2023 alle 5 delaftaler på SKI-vikaraftalen om levering af sundhedsfagligt personale i hele Danmark. Disse kontrakter er med til at skabe en markant forbedring af koncernens markedsposition indenfor levering af fleksibel arbejdskraft på social- og sundhedsområdet.

Koncernen har endvidere øget tilstedeværelsen på markedet for sociale effektinvesteringer massivt i løbet af 2023 og står nu, i samarbejde med Den Sociale Kapitalfond, bag mere end 15 projekter, som bidrager til en markant effektivisering og besparelse i landets kommuner.

Tema 65+ Invest I A/S ønsker at være en troværdig og solid samarbejdspartner til det offentlige Danmark. Koncernen har derfor også i 2023 igangsat en lang række interne optimeringsprojekter, som blandt andet omfatter et 360 graders gennemsyn af koncernens GDPR-compliance, ISO 9001 samt ISO14001 certificering af hele Sundhed og Pleje, vikarområdet samt udvikling af en ny digital løsning (WorkWiser) til sikring af de faglige standarder i koncernen gennem omfattende e-learning, fagtest og løbende monitorering. Alle disse initiativer sker med en ambition om at sætte nye kvalitetsstandarder for private velfærdsløsninger i Danmark.

Overtagne dattervirksomheder i regnskabsåret indregnes på tidspunktet for opnåelse af kontrol over virksomhederne. Koncernregnskabet indeholder således kun den finansielle performance for ejerskabstiden af konsoliderede enheder, hvilket medfører at Vidar ApS og MB Investment samt datterselskaber (Marselisborg-selskaberne) kun indregnes fra overtagelsestidspunktet. Det forventes at påvirke koncernens performance positivt i det kommende år, når disse selskaber indgår i konsolideringen gennem hele regnskabsåret.

Ikke finansielle forhold

Tema 65+ Invest I A/S vægter nære relationer, og den gode personlige kontakt til både medarbejdere og kunder. Fra rekruttering, over formidlingen af engagerede kompetente medarbejdere, og gennem opfølgning på alle vikariater og konsulenter, sikres kvalitet for både medarbejdere og kunder - faglig og personlig udvikling for medarbejdere, og altid rette kompetencer, til rette tid og pris for virksomhedens kunder.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Renterisici

Da den rentebærende nettogæld er begrænset i forhold til koncernens størrelse vil moderate ændringer i renteniveauet ikke have nogen væsentlig direkte effekt på indtjeningen. Der indgås derfor ikke rentepositioner til afdækning af renterisici.

Prisrisici

Koncernens væsentligste prisrisici er knyttet til evnen til at tilpasse koncernens struktur og omkostninger, således at koncernen kan modstå den store konkurrence og det prispres der præger branchen. Derudover er det væsentligt, at koncernen er på forkant med den teknologiske udvikling, som kan betyde væsentlige omkostningsbesparelser.

Valutarisici

Koncernens transaktioner er primært indgået i danske kroner, hvorfor der ikke indgås valutapositioner til afdækning af valutarisici.

Ledelsesberetning

Redegørelse for samfundsansvar

Tema 65+ Invest I A/S' forretningsmodel omfatter udvikling og levering af supplerende velfærdsløsninger, der skaber mere velfærd til flere indenfor velfærdsområderne Social & Familie, Job & Trivsel samt Sundhed & Pleje.

Tema 65+ Invest I A/S tror på at drive forretning på en ansvarlig måde, der tager hensyn til miljømæssige, sociale og governance faktorer. Koncernens engagement i samfundsansvar afspejler vores forpligtelse til at skabe positiv forandring både indenfor både virksomheden og i det samfund, koncernen betjener.

Menneskerettigheder:

Tema 65+ Invest I A/S har respekt for menneskerettighederne, og det er vigtigt for koncernen, at alle medarbejdere og interessenter behandles ordentligt. Der er foretaget en risikovurdering af de væsentligste samfundspåvirkninger, og det er heri vurderet, at der ikke er væsentlige risici for brud på menneskerettighederne, eftersom at alle aktiviteterne primært foregår i Danmark. Som følge heraf har ledelsen ikke udarbejdet en specifik politik på området.

Klima og miljø:

Tema 65+ Invest I A/S ønsker at drive ansvarlig forretning og tilstræber sig på så lidt negativ påvirkning på klimaet og miljøet som muligt. Den væsentligste risiko i forhold til miljøet for Tema 65+ Invest I A/S relaterer sig primært til vikarers transport til og fra arbejde i private biler. For at nedbringe klimapåvirkningen af denne kørsel, arbejder selskabet løbende på at sikre, at vikarer ansættes i nærområder, så mindst mulig transport er nødvendigt.

I 2023 optimerede koncernen yderligere sin ruteplanlægning og fortsætter arbejdet kontinuerligt på at optimere ruteplanlægning og fremme alternativer transportformer for at reducere CO₂-udledningen og minimere koncernens klimaaftryk.

Medarbejdere:

Tema 65+ Invest I A/S ønsker at fastholde og skabe gode forhold for medarbejdere, vikarer og konsulenter, hvilket bl.a. sker gennem kurser og videreuddannelse både fagligt og for medarbejdernes personlige udvikling. Det er afgørende for koncernen at kunne rekruttere og fastholde medarbejdere med de rette kompetencer, og manglen på medarbejdere med de rette kompetencer udgør derfor en potentiel risiko for koncernen.

Gennem initiativer som årlige medarbejdersamtaler, trivselsmålinger, og tilbud om sundheds- og vaccinationsprogrammer, søger vi at skabe et sundt og produktivt arbejdsmiljø. Vi arbejder også på at rekruttere og fastholde medarbejdere med de rette kompetencer og investerer i kontinuerlig uddannelse og udvikling for at sikre deres succes og engagement. Også i 2023 blev der afholdt samtaler med alle medarbejdere og vikarer, og ledelsen forventer at fortsætte med initiativerne i fremtiden.

Anti-korruption:

Tema 65+ Invest I A/S opererer med høje etiske standarder og har nultolerance over for korruption i enhver form, og som følge heraf udgør manglende efterlevelse af disse værdier en potentiel risiko for koncernen. I 2023 er der ikke registreret tilfælde af hverken korruption eller bestikkelse.

Koncernen gennemfører regelmæssige risikovurderinger og kontrolforamtalninger for at sikre, at koncernens forretningspraksis er i overensstemmelse med gældende lovgivning og internationale standarder for god forretningsetik samt sikring af at koncernens medarbejdere er bekendt med koncernens politikker og retningslinjer på området. Arbejdet hermed er sket kontinuerligt gennem 2023 og Tema 65+ Invest I A/S vil fortsætte dette arbejde i fremtiden.

Ledelsesberetning

Redegørelse for kønsmæssig sammensætning af ledelsen

Tema 65+ Invest I A/S tror på, at mangfoldighed beriger koncernen og styrker konkurrenceevnen. Derfor har koncernen fastsat mål for at øge repræsentationen af det underrepræsenterede køn i ledelsen og på andre ledelsesniveauer.

Selvom koncernens mål for kønssammensætning endnu ikke er opnået forpligter koncernen sig til at fortsætte med at søge de rette kompetencer blandt det underrepræsenterede køn og skabe et mere inkluderende arbejdsmiljø.

Politikker og initiativer:

Tema 65+ Invest I A/S erkender behovet for yderligere handling for at opfylde vores måltal og har i 2023 iværksat følgende initiativer som forventes at fortsætte de kommende år:

Rekrutterings- og udviklingsprogrammer

Implementering af rekrutterings- og udviklingsprogrammer, der aktivt søger at tiltrække og udvikle talentfulde personer fra det underrepræsenterede køn til ledende positioner.

Ligestillingsinitiativer

Udvikling af ligestillingsinitiativer, der sikrer lige muligheder for karriereudvikling og advancement for alle medarbejdere uanset køn.

Uddannelse og bevidsthed

Gennemførelse af uddannelses- og bevidsthedsprogrammer om diversitet, inklusion og ligestilling for ledere og medarbejdere for at fremme en kultur, der værdsætter og styrker mangfoldighed.

Koncernen forpligter sig til kontinuerligt at overvåge og rapportere koncernens fremskridt mod opfyldelse af koncernens måltal og til at tage yderligere skridt for at fremme diversitet og inklusion i Tema 65+ Invest I A/S.

Lovpligtig redegørelse for kønsfordeling i ledelsen for Tema 65+ Invest I A/S

Oversigt

	2023
<i>Øverste ledelsesorgan</i>	
Samlet antal medlemmer	3
Underrepræsenteret køn i %	0
Måltal i %	33
Årstal for opfyldelse af måltal	2025
<i>Øvrige ledelsesniveauer</i>	
Samlet antal medlemmer	1

Øverste ledelsesorgan

Tema 65+ Invest A/S har som mål, at mindst 33,33 % af bestyrelsesmedlemmerne skal være besat af det underrepræsenterede køn ved udgangen af 2025.

Ved udgangen af 2023 består bestyrelsen af 3 medlemmer, som henholdsvis er 3 mænd og 0 kvinder, hvilket svarer til at 0% af Tema 65+ Invest I A/S' bestyrelse er kvinder. Tema 65+ Invest I A/S har således på trods af de iværksatte initiativer ikke opfyldt deres måltal vedrørende det underrepræsenterede køn for det øverste ledelsesorgan. Dette kan primært forklares i, at der ved ændring i det øverste ledelsesorgan ikke blev identificeret kandidater fra det underrepræsenterede køn, som opfyldte de nødvendige kvalifikationer for at kunne komme i betragtning til bestyrelsesposter, men selskabet arbejder kontinuerligt med opfyldelse heraf frem mod udgangen af 2025.

Øvrige ledelsesniveauer

Den samlede øvrige ledelse defineres som direktionen. Da Tema 65+ Invest I A/S har under 50 ansatte oplyses der således ikke om sammensætningen af den øvrige ledelse. Den øvrige ledelse består af 1 direktør.

Ledelsesberetning

Oplysning om koncernens kønsfordeling i ledelsen

Den samlede øvrige ledelse defineres som direktionen samt andre afdelingschefer med personale ansvar, som referer direkte til direktionen eller bestyrelsen. Koncernen stræber efter, at mindst 40 % af de øvrige ledelsesniveauer, herunder direktion og afdelingschefer, skal være besat af det underrepræsenterede køn.

Ved udgangen af 2023 består den øvrige ledelse i koncernen af 58 medlemmer, som henholdsvis er 21 mænd og 37 kvinder, hvilket svarer til at 36 % af koncernens øvrige ledelsesniveauer er mænd. Koncernen har således på trods af de iværksatte initiativer ikke opfyldt deres måltal vedrørende det underrepræsenterede køn for øvrige ledelsesniveauer. Dette kan primært forklares i, at der har været begrænsede ansøgninger eller egnede kandidater fra det underrepræsenterede køn til de ledige lederstillinger, men selskabet arbejder kontinuerligt med opfyldelse heraf frem mod udgangen af 2025.

Begivenheder efter balancedagen

Koncernens ledelse har truffet beslutning om fusion af en række koncernforbundne selskaber i 2024. Der er ikke indtruffet øvrige væsentlige begivenheder efter balancedagen af betydning for koncernens finansielle stilling.

Redegørelse for dataetik

Tema 65+ Invest I A/S har i øjeblikket ikke en dataetisk politik, men arbejder på at forberede og gennemføre en sådan politik i tilknytning til igangværende organisationsændringer, som vil danne udgangspunkt i forbindelse med koncernens politikker omkring databeskyttelse og dataetik.

Koncernen vil sikre overholdelse af gældende databeskyttelseslove og har et stærkt fokus på principperne om selvbestemmelse, menneskelig værdighed, ansvar, lighed og retfærdighed, progressivitet og mangfoldighed generelt. Koncernen holder altid folk i fokus, og når Tema 65+ Invest I A/S udvikler nye produkter og tjenester, fokuseres der på privatliv efter design og standard.

Koncernen sigter mod at udarbejde og gennemføre en dataetisk politik i det kommende år.

Forventet udvikling

Grundet de massive investeringer i kapacitet, processer og organisering forventes alle dele af koncernens forretningsområder at bidrage positivt i 2024, ligesom synergierne af opkøb og sammenlægninger er begyndt at materialisere sig og forventes at blive styrket yderligere det kommende regnskabsår. Organisationen er derudover tilpasset den reducerede efterspørgsel på vikarer.

Likviditetsvirkningen fra driften i 2024 forventes at være positiv som følge af den forventede vækst i årets resultat. Den samlede likviditetsvirkning forventes dog at være neutral, da der i 2024 skal foretages væsentlige investeringer i ny produktionskapacitet.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
4	Nettoomsætning	1.461.147.027	1.765.814.312	0	0
	Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver	7.008.592	2.846.241	0	0
	Andre driftsindtægter	88.500	0	0	0
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-12.941.410	-88.001.519	0	0
5	Andre eksterne omkostninger	-43.247.008	-36.726.121	-184.928	-269.567
	Bruttoresultat	1.412.055.701	1.643.932.913	-184.928	-269.567
6	Personaleomkostninger	1.371.567.580	1.470.487.040	0	0
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-20.703.123	-7.671.796	0	0
	Andre driftsomkostninger	-5.375.750	-466.284	0	0
	Resultat før finansielle poster	14.409.248	165.307.793	-184.928	-269.567
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	52.867.276	176.572.559
7	Finansielle indtægter	4.053.540	144.146.725	4.423	34.797
8	Finansielle omkostninger	-15.418.285	-3.090.517	-5.018.128	-6.990
	Resultat før skat	3.044.503	306.364.001	47.668.643	176.330.799
9	Skat af årets resultat	-4.934.058	-37.845.607	38.291	53.187
	Årets resultat	-1.889.555	268.518.394	47.706.934	176.383.986
	Koncernens resultat fordeler sig således:				
	Anpartshavere i Tema 65+ Invest I A/S	-3.826.096	207.846.431		
	Minoritetsinteresser	1.936.541	60.671.963		
		-1.889.555	268.518.394		

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed		
		2023	2022	2023	2022	
		AKTIVER				
		Anlægsaktiver				
11		Immaterielle anlægsaktiver				
		Færdiggjorte udviklingsprojekter	5.405.319	1.320.924	0	0
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	1.372.931	24.500	0	0
		Goodwill	277.249.094	125.817.446	0	0
		Udviklingsprojekter under udførelse	7.843.851	3.101.991	0	0
			<u>291.871.195</u>	<u>130.264.861</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
12		Materielle anlægsaktiver				
		Grunde og bygninger	545.490	0	0	0
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.881.215	1.702.218	0	0
		Indretning af lejede lokaler	1.815.676	170.117	0	0
			<u>5.242.381</u>	<u>1.872.335</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
13		Finansielle anlægsaktiver				
		Kapitalandele i dattervirksomheder	0	0	22.348.694	22.348.694
		Deposita	5.770.908	857.034	0	0
			<u>5.770.908</u>	<u>857.034</u>	<u>22.348.694</u>	<u>22.348.694</u>
		Anlægsaktiver i alt	<u>302.884.484</u>	<u>132.994.230</u>	<u>22.348.694</u>	<u>22.348.694</u>
		Omsætningsaktiver				
		Tilgodehavender				
		Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	98.081.485	215.786.110	0	0
14		Igangværende arbejder for fremmed regning	10.149.421	0	0	0
		Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	93.957	1.495.943
		Tilgodehavende selskabsskat	8.812.400	0	8.812.400	0
		Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	0	0	4.725.891	36.766.959
		Andre tilgodehavender	2.425.568	2.448.192	0	0
15		Periodeafgrænsningsposter	1.978.854	218.725	0	0
			<u>121.447.728</u>	<u>218.453.027</u>	<u>13.632.248</u>	<u>38.262.902</u>
		Likvide beholdninger	<u>14.192.852</u>	<u>30.248.236</u>	<u>1.388.626</u>	<u>627.925</u>
		Omsætningsaktiver i alt	<u>135.640.580</u>	<u>248.701.263</u>	<u>15.020.874</u>	<u>38.890.827</u>
		AKTIVER I ALT	<u>438.525.064</u>	<u>381.695.493</u>	<u>37.369.568</u>	<u>61.239.521</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

		Koncern					
Note	kr.	Aktiekapital	Reserve for valutakursreguleringer	Overført resultat	I alt	Minoritetsinteresser	Egenkapital i alt
	Egenkapital 1. januar 2022	8.174.618	-74.502	117.044.926	125.145.042	107.220.939	232.365.981
	Salg af kapitalandele	0	0	0	0	-81.966.159	-81.966.159
	Overført via resultatdisponering	0	0	207.846.431	207.846.431	60.671.963	268.518.394
	Køb af minoriteter	0	0	0	0	-67.267	-67.267
	Kursregulering	0	74.502	0	74.502	0	74.502
	Andel af egenkapitalbevægelser	0	0	-62.483.768	-62.483.768	62.483.768	0
	Udloddede udbytter	0	0	-190.000.000	-190.000.000	-72.826.670	-262.826.670
	Egenkapital 1. januar 2023	8.174.618	0	72.407.589	80.582.207	75.516.574	156.098.781
	Salg af minoriteter	0	0	0	0	66.598.902	66.598.902
	Overført via resultatdisponering	0	0	-3.826.096	-3.826.096	1.936.541	-1.889.555
	Køb af minoriteter	0	0	0	0	-626.878	-626.878
	Andel af egenkapitalbevægelser	0	0	20.009.771	20.009.771	-20.009.771	0
	Tilgang ved køb af kapitalandele	0	0	0	0	751.465	751.465
	Køb af egne kapitalandele	0	0	-435.199	-435.199	-664.801	-1.100.000
	Udloddede udbytter	0	0	-49.307.000	-49.307.000	-49.530.872	-98.837.872
	Egenkapital 31. december 2023	8.174.618	0	38.849.065	47.023.683	73.971.160	120.994.843

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse (fortsat)

Note	kr.	Modervirksomhed		
		Aktiekapital	Overført resultat	I alt
	Egenkapital 1. januar 2022	8.174.618	27.837.388	36.012.006
10	Overført via resultatdisponering	0	176.383.986	176.383.986
	Udloddet ekstraordinært udbytte	0	-190.000.000	-190.000.000
	Egenkapital 1. januar 2023	8.174.618	14.221.374	22.395.992
10	Overført via resultatdisponering	0	47.706.934	47.706.934
	Udloddet ekstraordinært udbytte	0	-49.307.000	-49.307.000
	Egenkapital 31. december 2023	8.174.618	12.621.308	20.795.926

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Pengestrømsopgørelse

Note	kr.	Koncern	
		2023	2022
	Årets resultat	-1.889.555	268.518.394
23	Reguleringer	33.885.871	-95.072.521
	Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital	31.996.316	173.445.873
24	Ændring i driftskapital	126.565.147	67.373.048
	Pengestrømme fra primær drift	158.561.463	240.818.921
	Renteindbetalinger m.v.	1.838.729	1.320.814
	Renteudbetalinger m.v.	-10.087.419	-3.090.517
	Betalt selskabsskat	-34.538.684	-31.069.463
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	115.774.089	207.979.755
	Køb af immaterielle anlægsaktiver	-7.070.595	-3.131.391
	Køb af materielle anlægsaktiver	-2.479.287	-1.647.272
	Salg af materielle anlægsaktiver	0	499.696
25	Køb af virksomheder og aktiviteter	-68.457.729	-245.663
	Salg af virksomheder	0	113.760.997
	Køb af minoriteter	-626.878	0
	Årets regulering af deposita	-1.340.374	406.975
	Pengestrømme til investeringsaktivitet	-79.974.863	109.643.342
	Udbetalt udbytte	-98.837.872	-262.826.670
	Provenu af langfristede gældsforpligtelser	4.146.822	150.000
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser	-15.233	-66.734.679
	Årets ændring af gæld til banker	43.951.673	13.701.325
	Køb af egne kapitalandele	-1.100.000	0
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-51.854.610	-315.710.024
	Årets pengestrøm	-16.055.384	1.913.073
	Likvider 1. januar	30.248.236	28.335.163
26	Likvider 31. december	14.192.852	30.248.236

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tema 65+ Invest I A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for store klasse C-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Koncernregnskabet

Bestemmende indflydelse

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de tilknyttede virksomheder, hvori modervirksomheden har bestemmende indflydelse (kontrol).

Bestemmende indflydelse er beføjelsen til at styre en tilknyttede virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger. Derudover stilles der krav om muligheden for at opnå et økonomisk afkast af investeringen.

Ved vurderingen af, om modervirksomheden besidder bestemmende indflydelse, tages ligeledes hensyn til de facto-kontrol.

Eksistensen af potentielle stemmerettigheder, som aktuelt kan udnyttes eller konverteres til yderligere stemmerettigheder, tages med i vurderingen af, om en virksomhed kan opnå beføjelsen til at styre en anden virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger.

Koncernregnskabsudarbejdelse

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og de enkelte tilknyttede virksomheders regnskaber opgjort efter koncernens regnskabspraksis, elimineret for koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. Urealiserede fortjenester ved transaktioner med associerede virksomheder elimineres i forhold til koncernens ejerandel i virksomheden. Urealiserede tab elimineres på samme måde som urealiserede fortjenester, medmindre de er udtryk for værdiforringelse.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100 %, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Minoritetsinteresser

Ved første indregning måles minoritetsinteresser til dagsværdien af minoritetsinteressernes ejerandel eksklusiv goodwill, der kan henføres til minoritetsinteresser.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Eksterne virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra overtagelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i koncernregnskabet frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for ny erhvervede virksomheder. Ophørte aktiviteter præsenteres særskilt, jf. nedenfor.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor koncernen faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Ved køb af nye virksomheder, hvor koncernen opnår bestemmende indflydelse over den købte virksomhed, anvendes overtagelsesmetoden. De tilkøbte virksomheders identificerbare aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Identificerbare immaterielle aktiver indregnes, hvis de kan udskilles eller udspringer fra en kontraktlig ret. Der indregnes udskudt skat af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem på den ene side købsvederlaget, værdien af minoritetsinteresser i den overtagne virksomhed og dagsværdien af eventuelle tidligere erhvervede kapitalandele, og på den anden side dagsværdien af de overtagne identificerbare aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser indregnes som goodwill under immaterielle aktiver. Goodwill afskrives lineært i resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet.

Ved overtagelsen henføres goodwill til de pengestrømsfrembringende enheder, der efterfølgende danner grundlag for nedskrivningstest. Goodwill og dagsværdireguleringer i forbindelse med overtagelse af en udenlandsk enhed med en anden funktionel valuta end koncernens præsentationsvaluta behandles som aktiver og forpligtelser tilhørende den udenlandske enhed og omregnes ved første indregning til den udenlandske enheds funktionelle valuta med transaktionsdagens valutakurs.

Købsvederlaget for en virksomhed består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver, påtagne forpligtelser og udstedte egenkapitalinstrumenter. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende reguleringer af betingede købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Omkostninger, afholdt i forbindelse med virksomhedskøb, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Hvis der på overtagelsestidspunktet er usikkerhed om identifikation eller måling af overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser eller fastlæggelsen af købsvederlaget, sker første indregning på baggrund af foreløbigt opgjorte værdier. Hvis det efterfølgende viser sig, at identifikation eller måling af købsvederlaget, overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser ikke var korrekt ved første indregning, reguleres opgørelsen med tilbagevirkende kraft, herunder goodwill, indtil 12 måneder efter overtagelsen, og sammenligningstal tilpasses. Herefter indregnes eventuelle korrektioner som fejl.

Ved afhændelse af tilknyttede virksomheder, hvor den bestemmende indflydelse tapes, opgøres for tjeneste eller tab som forskellen mellem salgssummen med fradrag af salgskostninger på den ene side og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på den anden side.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Koncerninterne virksomhedssammenlægninger

Ved lodrette og omvendt lodrette koncerninterne fusioner anvendes koncernmetoden til sammenlægning af virksomhederne. Herved sammenlægges virksomhederne til den omvurderingsværdi, der er opgjort i koncernregnskabet eller der ville være opgjort i koncernregnskabet for den modervirksomhed, som indgår i fusionen. Koncernmetoden gennemføres som om virksomhederne har været sammenlagt fra tidspunktet, hvor modervirksomheden erhvervede kapitalandele i de af fusionen omfattede virksomheder, og der er derfor sket tilretning af sammenligningstal.

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Udenlandske tilknyttede virksomheder

Udenlandske tilknyttede virksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen.

Ved afhændelse af en selvstændig udenlandsk virksomhed reklassificeres den akkumulerede valutakursregulering fra egenkapitalen til resultatopgørelsen sammen med gevinsten eller tabet.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af indtægter ved levering af tjenesteydelser og IAS 11 som fortolkningsbidrag for indregning af indtægter fra serviceydelser, hvor køber har haft væsentlig indflydelse på udformningen af aktivet.

Indtægter ved levering af tjenesteydelser indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte tjenesteydelser (produktionsmetoden).

Indtægter fra serviceydelser, hvor køber har haft væsentlig indflydelse på udformningen af aktivet indregnes som nettoomsætning, i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte entreprisarbejder (produktionsmetoden). Metoden anvendes når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden kan måles pålideligt.

Når indtægter fra serviceydelser ikke kan skønnes pålideligt, indregnes kun omsætning svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang, det er sandsynligt, at de vil blive betalt af modparten.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger omfatter af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Kostprisen med fradrag af forventet scrapværdi for færdiggjorte udviklingsprojekter og erhvervede immaterielle rettigheder afskrives lineært over den forventede brugstid. Erhvervede immaterielle rettigheder omfatter patenter, rettigheder og licenser.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperiode, der er på 20 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i selskabernes markedsmæssige position samt deres forbindelser til langvarige kundeforhold og relationer i branchen.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Færdiggjorte udviklingsprojekter	3-5 år
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	3-5 år
Goodwill	20 år
Bygninger	60 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	3-10 år

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Grunde afskrives ikke.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved afhændelse af anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Posten omfatter modtagne udbytter fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder. Udbytteudlodninger, der enten overstiger årets resultat, eller hvor den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele overstiger de konsoliderede regnskabsmæssige værdier af nettoaktiverne i den tilknyttede virksomhed, vil være en indikator på værdiforringelse og vil afkræve, at der foretages en nedskrivningstest.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Tilknyttede virksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat, årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden fastsat til 20 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Andre immaterielle anlægsaktiver omfatter andre erhvervede immaterielle rettigheder.

Andre immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle aktiver, hvis kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions- salgs- og administrationsomkostninger samt udviklingsomkostningerne. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3 år og overstiger ikke 5 år.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter, hvor virksomheden ikke har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten, er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejekontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing og lejekontrakter oplyses under eventualposter.

Deposita

Huslejedeposita er indregnet i balancen til nominel værdi, da lokalerne løbende vedligeholdes, således at der ikke forventes væsentlige tab ved lejemålets udløb.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Modtaget udbytte, der overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede virksomhed i ejerperioden, behandles som en reduktion af kostprisen.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende.

Koncernen har indgået factoringaftale, hvor koncernen ophører med indregning af disse tilgodehavender, når koncernen har overført den kontraktlige ret til pengestrømme fra de pågældende debitorer, og overført alle væsentlige risici og fordele, idet factoringsselskabet bærer udsving i pengestrømmene som følge af ændringer i kreditrisikoen.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende leverancer af serviceydelser og igangværende entreprisekontrakter måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer. Salgsværdien opgøres på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når resultatet af en igangværende kontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger i det omfang disse forventes at blive dækket af køber.

Hvis de samlede omkostninger på det igangværende arbejde forventes at overstige den samlede salgsværdi, indregnes det forventede tab som en tabsgivende aftale under hensatte forpligtelser og omkostningsføres i resultatopgørelsen.

Værdien af de enkelte igangværende arbejder med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som aktiver, når salgsværdien overstiger acontofaktureringer og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Egne kapitalandele

Købs- og salgssummer af egne kapitalandele indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Reserve for valutakursreguleringer

Reserve for valutakursreguleringer omfatter andel af valutakursdifferencer, opstået ved omregning af regnskaber for enheder med en anden funktionel valuta end danske kroner, kursreguleringer vedrørende aktiver og forpligtelser, der udgør en del af virksomhedens nettoinvesteringer i sådanne enheder, og kursreguleringer vedrørende sikringstransaktioner, der valutakurssikrer virksomhedens nettoinvesteringer i sådanne enheder. Reserven opløses ved afhændelse af udenlandske enheder, eller hvis betingelserne for effektiv sikring ikke længere er til stede.

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Som administrationselskab i sambeskatningskredsen overtages hæftelsen for tilknyttede virksomhedernes selskabsskatte overfor skattemyndighederne i takt med tilknyttede virksomheders betaling af sambeskatningsbidrag. Skyldige eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som tilgodehavende skat eller skyldig selskabsskat.

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der er af usædvanlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt virksomhedens likvider ved årets begyndelse og slutning.

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle aktiver.

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

Likvider omfatter likvide beholdninger, hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Segmentoplysninger

Der gives oplysninger om nettoomsætningens fordeling på aktiviteter og på geografiske markeder, hvis disse afviger betydeligt indbyrdes med hensyn til tilrettelæggelsen af salget af varer og tjenesteydelser.

2 Begivenheder efter balancedagen

Koncernens ledelse har truffet beslutning om fusion af en række koncernforbundne selskaber i 2024. Der er ikke indtruffet øvrige væsentlige begivenheder efter balancedagen af betydning for selskabets eller koncernens finansielle stilling.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

3 Særlige poster

Koncernen har i regnskabsåret afgivet tilskud på 5.000 t.kr. til det nyetablerede Carelinkfonden, hvis mål er at udvikle og forbedre velfærdssamfundet til gavn for borgerne i Danmark og fonden vil støtte helt konkrete forskningsprojekter, der kan give ny viden om effektivitets- eller kvalitetsforbedrende metoder indenfor velfærdsservice og velfærdsteknologi.

Koncernen har i regnskabsåret foretaget nedskrivning af goodwill på 3.862 t.kr. vedrørende koncernens aktiviteter i Norge, hvor koncernens aktivitetsniveau på kontrakter i Norge der lå til grund for den indregnede goodwill af denne aktivitet, har været negativt påvirket af politiske beslutninger om anvendelse af vikarer til levering af velfærdsydelser til det offentlige i Norge. Koncernen har tilpasset organisationen for at imødekomme gældende forhold i Norge, og forventer ikke yderligere nedskrivninger af goodwill udover ordinære afskrivninger i kommende år.

Koncernen har i regnskabsåret 2022 afhændet aktiviteterne i Mobilex Holding A/S, Mobilex A/S og Mobilex S.p.z.o.o, hvilket har medført en regnskabsmæssig gevinst ved afhændelse heraf på 142.826 t.kr. i regnskabsåret 2022 mens der i regnskabsåret 2023 er indregnet en indtægt vedrørende modtaget earn-out betaling på 2.210 t.kr.

Moderselskabet og koncernen har i regnskabsåret 2023 erhvervet og afhændet aktiviteterne i Tema 65+ Invest II A/S samt underliggende datterselskaber. I forbindelse med afhændelsen af aktiviteterne er der opnået et regnskabsmæssigt tab på 5.000 t.kr.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Indtægter				
Salg af Mobilex-aktivitet	2.210.366	142.825.911	0	0
	<u>2.210.366</u>	<u>142.825.911</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Omkostninger				
Tilskud til Carelinkfonden	-5.000.000	0	0	0
Nedskrivninger på goodwill	-3.862.190	0	0	0
Salg af Tema 65+ Invest II A/S	-4.999.999	0	-4.999.999	0
	<u>-13.862.189</u>	<u>0</u>	<u>-4.999.999</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet				
Andre driftsindtægter	2.210.366	142.825.911	0	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-3.862.190	0	0	0
Finansielle omkostninger	-4.999.999	0	-4.999.999	0
Andre driftsudgifter	-5.000.000	0	0	0
Resultat af særlige poster, netto	<u><u>-11.651.823</u></u>	<u><u>142.825.911</u></u>	<u><u>-4.999.999</u></u>	<u><u>0</u></u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
4 Segmentoplysninger				
Nettoomsætning fordelt på forretningssegmenter:				
Omsætning, Vikarer	1.220.674.779	1.391.223.597	0	0
Omsætning, Specialist, Rådgivning og Digitalisering	240.472.248	130.481.241	0	0
Omsætning, COVID-19	0	211.006.474	0	0
Omsætning, varesalg	0	33.103.000	0	0
	<u>1.461.147.027</u>	<u>1.765.814.312</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Koncern

Oplysning om nettoomsætningens fordeling på geografiske segmenter er udeladt, jf. årsregnskabslovens § 96, stk. 1, idet selskabet kun har et geografisk marked. Segmentoplysningerne følger koncernens regnskabspraksis, risici og interne økonomistyring.

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
5 Honorar til generalforsamlings- valgt revisor				
Samlet honorar til EY	2.104.676	1.092.413	184.150	267.413
Lovpligtig revision	587.800	517.250	70.625	90.000
Erklæringsopgaver med sikkerhed	144.250	158.750	28.750	8.750
Skatte- og momsrådgivning	294.300	173.250	12.500	40.250
Andre ydelser	1.078.326	243.163	72.275	128.413
	<u>2.104.676</u>	<u>1.092.413</u>	<u>184.150</u>	<u>267.413</u>
6 Personaleomkostninger				
Lønninger	1.261.521.357	1.360.468.046	0	0
Pensioner	80.833.146	74.476.235	0	0
Andre omkostninger til social sikring	11.030.765	14.369.416	0	0
Andre personaleomkostninger	18.182.312	21.173.343	0	0
	<u>1.371.567.580</u>	<u>1.470.487.040</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	2.014	2.309	0	0

Modervirksomhed

Modervirksomheden har ikke i regnskabsåret udbetalt vederlag til ledelsen.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
7 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	0	8.519
Andre finansielle indtægter	4.053.540	144.146.725	4.423	26.278
	<u>4.053.540</u>	<u>144.146.725</u>	<u>4.423</u>	<u>34.797</u>
8 Finansielle omkostninger				
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	0	0	17.150	0
Andre finansielle omkostninger	15.418.285	3.090.517	5.000.978	6.990
	<u>15.418.285</u>	<u>3.090.517</u>	<u>5.018.128</u>	<u>6.990</u>
9 Skat af årets resultat				
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	3.784.638	37.132.264	-38.291	-53.187
Årets regulering af udskudt skat	1.422.110	713.343	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-272.690	0	0	0
	<u>4.934.058</u>	<u>37.845.607</u>	<u>-38.291</u>	<u>-53.187</u>
kr.			Modervirksomhed	
			2023	2022
10 Resultatdisponering				
Forslag til resultatdisponering				
Ekstraordinært udbytte			49.307.000	190.000.000
Overført resultat			-1.600.066	-13.616.014
			<u>47.706.934</u>	<u>176.383.986</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

11 Immaterielle anlægsaktiver

kr.	Koncern				
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Goodwill	Udviklingsprojekter under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2023	8.951.526	29.400	144.683.856	3.101.991	156.766.773
Tilgang ved køb af virksomheder	9.257.570	17.162.204	0	1.018.384	27.438.158
Tilgange	0	0	167.212.582	7.070.595	174.283.177
Overført	3.347.119	0	0	-3.347.119	0
Kostpris 31. december 2023	21.556.215	17.191.604	311.896.438	7.843.851	358.488.108
Af- og nedskrivninger					
1. januar 2023	7.630.602	4.900	18.866.410	0	26.501.912
Valutakursreguleringer	6.146.040	14.197.570	0	0	20.343.610
Nedskrivninger	0	0	3.862.190	0	3.862.190
Afskrivninger	2.374.254	1.616.203	11.918.744	0	15.909.201
Af- og nedskrivninger					
31. december 2023	16.150.896	15.818.673	34.647.344	0	66.616.913
Regnskabsmæssig værdi					
31. december 2023	5.405.319	1.372.931	277.249.094	7.843.851	291.871.195

Begrundelse for afskrivningsperioder for goodwill

Under hensyntagen til selskabernes markedsmæssige positioner og langvarige kundeforhold og relationer, vurderes den økonomiske levetid for goodwill til 20 år jf. anvendt regnskabspraksis.

Igangværende udviklingsprojekter

SeniorCare

Igangværende udviklingsprojekter relateret til SeniorCare omfatter udvikling af platform vedrørende udbud af serviceydelser til seniorer. Platformen forventes færdigudviklet og implementeret i regnskabsåret 2024. Ledelsen har ikke konstateret indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

WorkWiser

Igangværende udviklingsprojekter relateret til WorkWiser vedrører udvikling af softwareplatform, der skal fungere som en digital læringsplatform der forventes at kunne anvendes til forbedring af interne processer samt med forventninger om salg til eksterne. Ledelsen har store forventninger til softwareplatformens anvendelse og har ikke konstateret indikationer på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Jobmatch og Jobunivers

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter de færdigudviklede softwareplatforme Jobunivers og Jobmatch, som giver ledige borgere digitale redskaber til at styrke deres jobsøgning. Ledelsen har påbegyndt salget heraf ultimo 2023 og har store forventninger til det fremtidige salgspotentiale for de udviklede digitale værktøjer. På baggrund heraf har ledelsen ikke konstateret indikationer på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

12 Materielle anlægsaktiver

kr.	Koncern			
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. januar 2023	0	2.298.136	179.070	2.477.206
Tilgang ved køb af virksomheder	574.200	9.463.843	2.005.415	12.043.458
Tilgange	0	1.084.033	1.395.254	2.479.287
Kostpris 31. december 2023	574.200	12.846.012	3.579.739	16.999.951
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0	595.918	8.953	604.871
Tilgang ved køb af virksomheder	21.931	8.600.171	1.598.865	10.220.967
Afskrivninger	6.779	768.708	156.245	931.732
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	28.710	9.964.797	1.764.063	11.757.570
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	545.490	2.881.215	1.815.676	5.242.381

For oplysning om sikkerhedsstillelser mv. vedrørende materielle anlægsaktiver henvises til note 21.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

13 Finansielle anlægsaktiver

	Koncern
kr.	<u>Deposita</u>
Kostpris 1. januar 2023	857.034
Tilgang ved køb af virksomheder	3.573.500
Tilgange	1.374.548
Afgange	-34.174
Kostpris 31. december 2023	<u>5.770.908</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>5.770.908</u>
	<u>Modervirksomhed</u>
kr.	<u>Kapitalandele i dattervirksomheder</u>
Kostpris 1. januar 2023	22.348.694
Tilgange	5.000.000
Afgange	-5.000.000
Kostpris 31. december 2023	<u>22.348.694</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>22.348.694</u>

Der er på baggrund af ejerftale og aktionærkredsens sammensætning foretaget vurdering af, at der foreligger bestemmende indflydelse over dattervirksomheder, selvom den direkte ejerandel er under 50%.

Modervirksomhed

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel
T65 Mobilex Invest ApS	Svendborg	100,00 %
T65 Carelink Invest ApS	Svendborg	100,00 %
Carelink Gruppen ApS	Svendborg	39,56 %
Carelink A/S	Randers	39,56 %
Practio ApS	Randers	39,56 %
Vidar ApS	Odense	31,65 %
Carelink Nærhospital ApS	Viborg	37,98 %
MB Investment ApS	Aarhus	39,56 %
Marselisborg - Center for Udvikling, Kompetence og Viden A/S	Aarhus	39,56 %
Marselisborg IT ApS	Aarhus	39,56 %

Koncernen har endvidere besiddet bestemmende indflydelse over følgende selskaber i regnskabsåret 2023:

- Sonne & Nielsen ApS (Opløst ved frivillig solvent likvidation i 2023)
- Specifik ApS (Opløst ved frivillig solvent likvidation i 2023)
- Diætplan ApS (Afhændet i 2023)
- Diætklinikken ApS (Afhændet i 2023)
- T65 II Diæt Invest ApS (Afhændet i 2023)
- Tema 65+ Invest II ApS (Afhændet i 2023)

Selskaberne indgår i koncernens resultatopgørelse fra der blev opnået kontrol over selskaberne og frem til den endelige gennemførelse af henholdsvis likvidationer og afhændelse.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
14 Igangværende arbejder for fremmed regning				
Salgsværdi af udført arbejde	44.482.990	0	0	0
Acontofaktureringer	-36.145.208	0	0	0
	<u>8.337.782</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)	10.149.421	0	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning (forpligtelser)	-1.811.639	0	0	0
	<u>8.337.782</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

15 Periodeafgrænsningsposter

Koncern

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der først vedrører efterfølgende år, herunder husleje og forsikringer mv.

kr.	Modervirksomhed	
	2023	2022
16 Aktiekapital		
Aktiekapitalen er fordelt således:		
A anparter, 6.539.695 stk. a nom. 1,00 kr.	6.539.695	6.539.695
B anparter, 1.634.923 stk. a nom. 1,00 kr.	1.634.923	1.634.923
	<u>8.174.618</u>	<u>8.174.618</u>

For hver A-aktie gives ret til 1 stemme, mens 1 B-aktie giver ret til 1 stemme.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
17 Udskudt skat				
Udskudt skat 1. januar	197.470	-36.100	0	0
Årets regulering af udskudt skat	1.422.110	713.343	0	0
Tilgang ved køb af virksomheder	3.140.537	-479.773	0	0
Udskudt skat 31. december	4.760.117	197.470	0	0
Udskudt skat vedrører:				
Immaterielle anlægsaktiver	3.348.500	688.270	0	0
Materielle anlægsaktiver	-57.330	-13.800	0	0
Tilgodehavender	1.985.117	0	0	0
Skattemæssigt underskud	-516.170	-477.000	0	0
	4.760.117	197.470	0	0

18 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Koncern			
	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet andel	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til banker	9.976.694	0	9.976.694	0
Anden gæld	44.154.979	626.738	43.528.241	32.191.393
	54.131.673	626.738	53.504.935	32.191.393

19 Hensatte forpligtelser

Koncern

Hensættelse til udskudt skat vedrører væsentligst tidsmæssige forskelle på immaterielle og materielle anlægsaktiver samt igangværende arbejder for fremmed regning, tilgodehavender og skattemæssigt underskud til fremførelse.

20 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre økonomiske forpligtelser

Koncern

Leje- og leasingforpligtelser omfatter huslejeoplygtelse med i alt 31.689 t.kr. i uopsigelige huslejekontrakter med en resterende opsigelsesperiode på 3-91 måneder. Endvidere omfattes forpligtelser i operationelle leasingkontrakter på biler og it-udstyr på i alt 2.145 t.kr. med en resterende kontraktperiode på 2-30 måneder.

Modervirksomhed

Virksomheden er som administrationselskab sambeskattet med øvrige danske dattervirksomheder. Virksomheden hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter fra indkomståret 2019 og kildeskatter, som forfalder til betaling 24. april 2019 eller senere i sambeskatningskredsen.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern

Til sikkerhed for koncernens gæld over for kreditinstitutter er stillet pant eller anden sikkerhed i virksomhedens aktiver for en samlet værdi af 64.500 t.kr. Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet sikkerhed eller pant, udgør 97.803 t.kr.

Til sikkerhed for Diætliknikken Holding ApS' gæld over for kreditinstitutter har koncernen stillet selvskyldnerkaution for Diætliknikken Holding ApS' mellemværender mellem Diætliknikken Holding og dets pengeinstitut. Kautionen er begrænset til 5.000 t.kr.

Koncernen har afgivet transporterklæring over for kunder til sikkerhed for samarbejdsaftale med Den Sociale Kapitalfond.

Modervirksomhed

Til sikkerhed for Diætliknikken Holding ApS' gæld over for kreditinstitutter har selskabet stillet selvskyldnerkaution for Diætliknikken Holding ApS' mellemværender mellem Diætliknikken Holding og dets pengeinstitut. Kautionen er begrænset til 5.000 t.kr.

22 Nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter

kr.	2023	2022
Koncern		
Udgifter, administrationshonorar	3.947.675	2.793.125
Salg, kapitalandele	1	0
Modervirksomhed		
Renteindtægter	0	8.519
Renteudgifter	17.150	0
Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	93.957	1.495.943
Kortfristede forpligtelser til tilknyttede virksomheder	16.460.334	22.905.743
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	4.725.891	36.766.959

Oplysninger om ledelsesvederlag

Oplysninger om vederlag til ledelsen fremgår af note 6, Personaleomkostninger.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	Koncern	
	2023	2022
23 Reguleringer		
Af- og nedskrivninger	20.703.123	7.671.796
Avance/tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver	0	466.284
Avance/tab ved salg af kapitalandele	0	-142.825.911
Finansielle indtægter	-1.838.729	-1.320.814
Finansielle omkostninger	10.087.419	3.090.517
Skat af årets resultat	3.784.638	37.132.264
Udskudt skat	1.422.110	713.343
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-272.690	0
	<u>33.885.871</u>	<u>-95.072.521</u>
24 Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	0	4.179.843
Ændring i tilgodehavender	137.221.905	119.004.570
Ændring i leverandørgæld m.v.	-10.656.758	-55.811.365
	<u>126.565.147</u>	<u>67.373.048</u>
25 Køb af virksomheder og aktiviteter		
Overtagne nettoaktiver	-22.786.880	6.906.658
	<u>-22.786.880</u>	<u>6.906.658</u>
Goodwill	167.212.582	1.636.572
Kostpris	<u>144.425.702</u>	<u>8.543.230</u>
Heraf likvid beholdning	-9.369.071	-8.297.567
Heraf kapitalforhøjelse i andre værdier end kontanter	-66.598.902	0
Kontant kostpris	<u>68.457.729</u>	<u>245.663</u>
26 Likvider, ultimo		
Likvide beholdninger ifølge balancen	14.192.852	30.248.236
	<u>14.192.852</u>	<u>30.248.236</u>

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.”

Jens Heimburger

Direktion

På vegne af: Tema 65 Invest I AS

Serienummer: c8971979-296f-46be-873e-173d7290ed8e

IP: 85.27.xxx.xxx

2024-06-07 06:19:49 UTC



Henrik Nygaard

Bestyrelse

På vegne af: Tema 65 Invest I AS

Serienummer: fb20a57b-2c71-441c-b702-f4441723166c

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-06-07 06:41:01 UTC



Robert John Spliid

Bestyrelse

På vegne af: Tema 65 Invest I AS

Serienummer: 7f26fdd9-5d50-4a00-ae8f-5238430309a3

IP: 77.241.xxx.xxx

2024-06-07 11:12:19 UTC



Torben Hartvigsen

Bestyrelse

På vegne af: Tema 65 Invest I AS

Serienummer: 01be2b67-8e57-4d32-98b6-f2cf15df89b3

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-06-08 11:19:02 UTC



Tobias Oppermann Kristensen

EY Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 30700228

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 7340cd43-c7be-4291-9021-9c0f8f85d07a

IP: 165.225.xxx.xxx

2024-06-08 15:07:22 UTC



Tom Barreth Lassen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: e750e22d-62f4-4efb-aa30-fe83e9d6e62b

IP: 165.225.xxx.xxx

2024-06-10 07:43:00 UTC



Penneo dokumentnøgle: U57T7-P8A3S-HX22A-AZLPS-NO4AL-0EKGN

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**

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.”

Hans Ole Nielsen

Dirigent

På vegne af: Tema 65 Invest I AS

Serienummer: ef0cdd05-0d3f-485f-ba37-baf3deedba88

IP: 85.27.xxx.xxx

2024-06-10 08:25:17 UTC



Penneo dokumentnøgle: U57T7-P8A3S-HX22A-AZLPS-NO4AL-0EKGW

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**