

Registreret revisionsaktieselskab . Torvet 12 . 8620 Kjellerup
www.center-revision-kjellerup-as.dk . e-mail: cr@center-revision-kjellerup-as.dk
Telefon 86 88 27 44

DEN ERHVERVSDRIVENDE FOND MUSEUMSTJENESTEN

Vinkelvej 11

8620 Kjellerup

CVR-nr. 59 46 68 28

ÅRSRAPPORT FOR 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på fondens ordinære generalforsam-
ling den 25. april 2024

Nils Marius Jensen
dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	SIDE
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Fondsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	13
Balance 31. december	14
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Den Erhvervsdrivende Fond Museumstjenesten.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 25. april 2024

Direktion

Allan Risbo
direktør

Bestyrelse

Brian Wiborg
formand

Anne Lis Vestergaard

Anne Højer Petersen

Nils Marius Jensen

Mette Humle Jørgensen

Lis Thavlov

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i Den Erhvervsdrivende Fond Museumstjenesten

Konklusion

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

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om fondens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at fonden ikke længere kan fortsætte driften.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

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

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

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

Kjellerup, den 25. april 2024

Center-Revision, Kjellerup
Registreret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 29 61 80 38

Christian Bräuner
statsautoriseret revisor
mne35801

FONDSOPLYSNINGER

Fonden

Den Erhvervsdrivende Fond Museumstjenesten
Vinkelvej 11
8620 Kjellerup

Telefon: 86667666

Hjemmeside: www.museumstjenesten.com

CVR-nr.: 59 46 68 28

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Silkeborg

Bestyrelse

Brian Wiborg, formand
Anne Lis Vestergaard
Anne Højer Petersen
Nils Marius Jensen
Mette Humle Jørgensen
Lis Thavlov

Direktion

Allan Risbo, direktør

Revision

Center-Revision, Kjellerup
Registreret revisionsaktieselskab
Torvet 12
8620 Kjellerup

LEDELSESBERETNING

Fondens væsentligste aktiviteter

Den Erhvervsdrivende Fond Museumstjenestens aktiviteter består primært i udvikling og salg af varer og serviceydelser til museer og arkiver indenfor administration, konservering, bevaring, udgravning, udstilling, arkivering mv. Magasinet Museum udgives. Derudover distribueres diverse periodika fra forskellige forlag og foreninger. Fonden arrangerer årlige museumsmesser. En landsdækkende fælles museumsforsikringsordning og en brandinspektionsordning administreres, ligesom fonden forestår medlemsadministrationen for diverse forlag og foreninger. Sammen med brancheorganisationen ODM arbejdes der målrettet på at realisere et nationalt museumskort med inspiration fra en række andre europæiske lande.

Museumstjenesten blev i 1976 oprettet som en selvejende institution med det formål at virke som serviceorgan og indkøbscentral for de danske museer. I dag er Museumstjenesten en erhvervsdrivende fond, men formålet er det samme. Fonden består af en medlemskreds på ca. 170 museer. Fonden har ikke noget decideret profitmotiv, men har som fornemmeste opgave det sigte at skaffe museer og arkiver de rigtige varer og ydelser til den billigst mulige pris.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Fondens resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 323.056, og fondens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 6.365.299.

Et forholdsmæssig stor fald i omsætningen fra 2022 til 2023 skyldes en speciel og øremærket indsats i 2022 i forbindelse med at sende nødhjælp (i samarbejde med Velux Fonden og Blue Shield Danmark) til Ukraine.

Det økonomiske resultat for 2023 anses for værende tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke fondens finansielle stilling. Der vil dog være et øget fokus på diverse fremtidige driftsudgifter, som grundet krigen i Ukraine er blevet usikre.

Redegørelse for god fondsledelse

Jævnfør lov om erhvervsdrivende fonde § 60 skal bestyrelsen i en erhvervsdrivende fond redegøre for, hvorledes den forholder sig til de af Komitéen for god Fondsledelse udarbejdede anbefalinger for god fondsledelse fra 2014. Den erhvervsdrivende Fond Museumstjenesten har taget stilling til samtlige disse anbefalinger og oplyst, hvorvidt anbefalingerne følges eller ej. På fondens hjemmeside findes bestyrelsens redegørelse herfor.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for fondens uddelingspolitik

Fonden udvikler og fremskaffer varer, der indgår i museernes og arkivernes daglige arbejde som fx syrefri papir og æsker, restaureringsmaterialer, måleapparater til klimastyring, udstillingsmaterialer og produkter til arkæologisk udgravning. Et tilbagevendende tiltag er arbejdet med at videreudvikle på en ABC Beredskabsplan, som kan hjælpe medlemmerne i deres udarbejdelse af lokale beredskabsplaner. ABC Beredskabsplanen blev opdateret i 2023, og bliver stadig stillet gratis til rådighed på Museumstjenestens hjemmeside. Fonden etablerer desuden samarbejdsaftaler med forskellige institutioner og virksomheder, der ønsker kontakt til de danske museer. På denne måde er der indgået en aftale med RMG, der tilbyder akkrediterede inspektioner af brandanlæg, og mere end 100 museer deltager i denne ordning. Fonden deltager i museumsmesser i ind- og udland.

I mere end 40 år har Museumstjenesten tilbudt medlemmerne en forsikring med "overskudsdeling". Der er tale om en specifik museumsforsikring, der er etableret sammen med Topdanmark. Mere end 120 museer har tegnet deres forsikring igennem denne ordning, hvilket i forhold til fondens medlemmer giver en dækningsgrad på omkring 95 %. Der er tale om en aftale, der giver museerne en fast aftalerabat på 25 %. I forhold til aftalens indbyggede overskudsdeling betyder årets resultat, at der i løbet af sommeren 2024 vil blive tilbagebetalt i alt tkr. 2.911 til de deltagende museer, hvilket er omkring 19 % den indbetalte præmie for året 2023. Den faste aftalerabat på de 25 % sammen med overskudsdelingen 19 % betyder, at de danske museer for året 2023 har sparet omkring 44 % på deres forsikringer. Topdanmark og Museumstjenesten bidrager hver især med konsulentbistand til opgaven med at besøge museerne.

Fonden administrerer ligeledes regnskaber og medlemskaber samt distribuerer bøger og lignende i samarbejde med fx ICOM Danmark, diverse foreninger, museer, forlag og tidsskrifter. Administration og distribution udgør dog en stadig mindre del af Museumstjenestens virke og omsætning.

Derudover udgives tidsskriftet Magasinet Museum, der udover at være et alment populært blad også udgør museernes talerør i den offentlige debat. Bladet bidrager til udbredelsen og kendskabet til den danske kulturarv, museernes egenart og arbejdsvilkår. Bladet har i løbet af 2023 yderligere udviklet den digitale platform, og bliver stadig mere og mere aktiv på sociale medier. Tidsskriftets nye navn/layout, det redaktionelle og det organisatoriske har fået en rigtig god modtagelse iblandt medlemmerne. I 2023 bestod redaktionskomiteen af de fælles museale institutioner ICOM Danmark, MiD, ODM, NKF og SAMMUS.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Den Erhvervsdrivende Fond Museumstjenesten for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Fonden anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter fondens omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, samt lønrefusioner.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat af årets resultat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 kr.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningens omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

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 eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Selskabsskat og udskudt skat

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 for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser 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 nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

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. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Bruttofortjeneste		3.351.470	4.201.437
Personaleomkostninger	1	-2.659.907	-2.469.305
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		691.563	1.732.132
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-216.266	-216.266
Andre driftsomkostninger		-110.454	-113.971
Resultat før finansielle poster		364.843	1.401.895
Finansielle indtægter		6.357	12.425
Finansielle omkostninger		-40.048	-54.398
Resultat før skat		331.152	1.359.922
Skat af årets resultat	3	-8.096	-52.844
Årets resultat		323.056	1.307.078
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		323.056	1.307.078
		323.056	1.307.078

BALANCE 31. DECEMBER

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Aktiver			
Grunde og bygninger	4	3.380.011	3.439.357
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	313.840	470.760
Materielle anlægsaktiver		<u>3.693.851</u>	<u>3.910.117</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>3.693.851</u>	<u>3.910.117</u>
Færdigvarer og handelsvarer		2.782.908	1.922.512
Forudbetaling for varer		34.781	0
Varebeholdninger		<u>2.817.689</u>	<u>1.922.512</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		538.646	1.298.283
Andre tilgodehavender		4.204.815	3.117.709
Periodeafgrænsningsposter		37.828	35.414
Tilgodehavender		<u>4.781.289</u>	<u>4.451.406</u>
Likvide beholdninger		<u>1.329.883</u>	<u>1.280.662</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>8.928.861</u>	<u>7.654.580</u>
Aktiver i alt		<u>12.622.712</u>	<u>11.564.697</u>

BALANCE 31. DECEMBER

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		300.000	300.000
Overført resultat		6.065.299	5.742.243
Egenkapital		<u>6.365.299</u>	<u>6.042.243</u>
Gæld til realkreditinstitutter		1.607.451	1.708.254
Langfristede gældsforpligtelser	5	<u>1.607.451</u>	<u>1.708.254</u>
Gæld til realkreditinstitutter	5	100.802	100.079
Leverandører af varer og tjenesteydelser		103.464	34.000
Selskabsskat		8.096	52.844
Anden gæld		4.197.600	3.267.277
Periodeafgrænsningsposter		240.000	360.000
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>4.649.962</u>	<u>3.814.200</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>6.257.413</u>	<u>5.522.454</u>
Passiver i alt		<u>12.622.712</u>	<u>11.564.697</u>
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	300.000	5.742.243	6.042.243
Årets resultat	0	323.056	323.056
Egenkapital 31. december 2023	<u>300.000</u>	<u>6.065.299</u>	<u>6.365.299</u>

NOTER

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
1 Personalemkostninger		
Lønninger	2.323.793	2.175.823
Pensioner	289.653	253.948
Andre omkostninger til social sikring	<u>46.461</u>	<u>39.534</u>
	<u>2.659.907</u>	<u>2.469.305</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>5</u>	<u>5</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>216.266</u>	<u>216.266</u>
	<u>216.266</u>	<u>216.266</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	<u>8.096</u>	<u>52.844</u>
	<u>8.096</u>	<u>52.844</u>

NOTER

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023	3.661.905	784.600
Kostpris 31. december 2023	3.661.905	784.600
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	222.548	313.840
Årets afskrivninger	59.346	156.920
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	281.894	470.760
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	3.380.011	313.840

5 Langfristede gældsforpligtelser

	2023 DKK	2022 DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	1.196.904	1.300.651
Mellem 1 og 5 år	410.547	407.603
Langfristet del	1.607.451	1.708.254
Inden for et år	100.802	100.079
	1.708.253	1.808.333

6 Eventualforpligtelser

Ingen.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 1.708, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 3.380.

Fonden har udstedt ejerpantebreve på i alt t.kr. 500, der giver pant i grunde og bygninger. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for engagement med kreditinstitut.