

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Agerøvej 31A, 2.sal
8381 Tilst
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 20 76 20

www.grantthornton.dk

Takeben Holding ApS

Solbakken 5, 6320 Egersund

CVR-nr. 29 31 08 82

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2024.

John-Erik Als
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Takeben Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egersund, den 26. juni 2024

Direktion

John-Erik Als

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Takeben Holding ApS

Konklusion med forbehold

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Takeben Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

I forbindelse med udarbejdelse af 2023 årsregnskabet for en dattervirksomhed er der konstateret en afvigelse i selskabets lagersystem udgørende 3.088 t.kr. Afvigelsen skyldes efter alt at dømme en fejl i it-systemet, som det dog ikke har været muligt at identificere oprindelsen af. Ledelsen har besluttet at afvigelsen indregnes som en omkostning i resultatopgørelsen, og denne har dermed påvirket den indregnede resultatandel af tilknyttede virksomheder negativt med 3.088 t.kr. Det er vores vurdering, at der reelt er tale om en fejl i tidligere år, omend det ikke har været muligt præcist at placere oprindelsen, hvorfor vi tager forbehold for årets resultat som efter vores vurdering af undervurderet med 3.088 t.kr., mens kapitalandele i tilknyttede virksomheder primo og egenkapitalen primo er overvurderet med 226 t.kr.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Ændring af anvendt regnskabspraksis

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført begrundelsen for, at selskabet har ændret praksis for værdiansættelse af grunde og bygninger. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Aarhus, den 26. juni 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Jes Vestergaard

statsautoriseret revisor
mne45897

Selskabsoplysninger

Selskabet	Takeben Holding ApS Solbakken 5 6320 Egersund
	CVR-nr.: 29 31 08 82
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	John-Erik Als
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Agerøvej 31A, 2. sal 8381 Tilst
Modervirksomhed	BALS Holding ApS
Dattervirksomheder	Byens Autogenbrug ApS, Vojens Vojens Autoophug ApS, Vojens

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive holdingvirksomhed samt besiddelse og udlejning af fast ejendom.

Usædvanlige forhold

Ledelsen har med virkning for regnskabsåret 2023 valgt at ændre regnskabspraksis hvad angår indregning og måling af grunde og bygninger, således disse indregnes til omvurderet værdi med regulering over egenkapitalen. Ændringen af regnskabspraksis har medført en opskrivning af grunde og bygninger på 4.842 t.kr. og tilsvarende nettoforøgelse af egenkapitalen på 3.777 t.kr. efter regulering for udskudt skat. Det er ledelsens vurdering, at ændringen af regnskabspraksis giver et mere retvisende billede end den tidligere praksis. I overensstemmelse med årsregnskabsloven er sammenligningstallene ikke tilpasset.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.141 t.kr. mod 1.157 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -5.461 t.kr. mod -850 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Ledelsen i et datterselskab har i forbindelse med regnskabsafslutningsprocessen konstateret en afvigelse i selskabets lagersystem, som beror på en fejl hos it-leverandøren. Det har ikke været muligt for hverken ledelsen eller it-leverandøren at identificerer oprindelsen af afvigelsen, hverken hvorfor den opstår eller hvornår den er opstået. Ledelsen har, da det ikke har været muligt at identificere oprindelsen af afvigelsen, besluttet at denne indregnes i årets resultat hvilket påvirker årets resultat i Takeben Holding ApS negativt med 3.088 t.kr.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttofortjeneste	1.141.282	1.156.518
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-354.844	-354.843
Resultat før finansielle poster	786.438	801.675
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-6.252.647	-1.427.385
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	219.160	228.667
3 Øvrige finansielle omkostninger	-207.230	-243.755
Resultat før skat	-5.454.279	-640.798
Skat af årets resultat	-7.218	-208.805
Årets resultat	-5.461.497	-849.603
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-1.563.895
Overføres til overført resultat	0	714.292
Disponeret fra overført resultat	-5.461.497	0
Disponeret i alt	-5.461.497	-849.603

Balance 31. december

Aktiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
4 Grunde og bygninger	7.500.000	2.960.471
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	287.879	340.221
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>7.787.879</u>	<u>3.300.692</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6.573.124	407.321
7 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	6.061.202
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>6.573.124</u>	<u>6.468.523</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>14.361.003</u>	<u>9.769.215</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	96.000	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	399.372	425.338
Tilgodehavender i alt	<u>495.372</u>	<u>425.338</u>
Likvide beholdninger	69.637	1.167
Omsætningsaktiver i alt	<u>565.009</u>	<u>426.505</u>
Aktiver i alt	<u>14.926.012</u>	<u>10.195.720</u>

Balance 31. december

Passiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Reserve for opskrivninger	3.776.784	0
Overført resultat	1.220.713	5.823.212
Egenkapital i alt	<u>5.122.497</u>	<u>5.948.212</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	912.334	30.152
Hensatte forpligtelser i alt	<u>912.334</u>	<u>30.152</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	1.670.141	1.851.054
Kreditinstitutter i øvrigt	5.696.177	140.871
Deposita	490.555	490.555
8 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.856.873</u>	<u>2.482.480</u>
8 Kortfristet del af langfristet gæld	499.926	266.652
Gæld til pengeinstitutter	0	296.717
Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.500	12.500
Gæld til tilknyttede virksomheder	158.202	549.586
Selskabsskat	190.283	210.725
Anden gæld	173.397	398.696
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.034.308</u>	<u>1.734.876</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>8.891.181</u>	<u>4.217.356</u>
Passiver i alt	<u>14.926.012</u>	<u>10.195.720</u>

- 1 Usædvanlige forhold i årsrapporten
- 2 Særlige poster
- 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	0	5.823.210	5.948.210
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-5.461.497	-5.461.497
Årets opskrivning	0	3.776.784	0	3.776.784
Koncerttilskud	0	0	859.000	859.000
	125.000	3.776.784	1.220.713	5.122.497

Noter

1. Usædvanlige forhold i årsrapporten

Ledelsen har med virkning for regnskabsåret 2023 valgt at ændre regnskabspraksis hvad angår indregning og måling af grunde og bygninger, således disse indregnes til omvurderet værdi med regulering over egenkapitalen. Ændringen af regnskabspraksis har medført en opskrivning af grunde og bygninger på 4.842 t.kr. og tilsvarende nettoforøgelse af egenkapitalen på 3.777 t.kr. efter regulering for udskudt skat. Det er ledelsens vurdering, at ændringen af regnskabspraksis giver et mere retvisende billede end den tidligere praksis. I overensstemmelse med årsregnskabsloven er sammenligningstallene ikke tilpasset.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Årets resultat er således negativt påvirket med 3.088 t.kr. som følge af korrektion af en lagerbeholdning i et datterselskab.

	2023 kr.	2022 kr.
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	10.759	123.384
Andre finansielle omkostninger	196.471	120.371
	207.230	243.755

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2023	7.369.524	7.369.524
Kostpris 31. december 2023	7.369.524	7.369.524
Årets opskrivning	4.842.031	0
Opskrivninger 31. december 2023	4.842.031	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-4.409.053	-4.106.551
Årets afskrivninger	-302.502	-302.502
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-4.711.555	-4.409.053
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	7.500.000	2.960.471
Regnskabsmæssig værdi eksklusive opskrivninger	2.657.969	2.960.471
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	523.418	523.418
Kostpris 31. december 2023	523.418	523.418
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-183.197	-130.855
Årets afskrivninger	-52.342	-52.342
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-235.539	-183.197
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	287.879	340.221

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.		
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. januar 2023	420.801	420.801		
Tilgang i årets løb	12.418.450	0		
Kostpris 31. december 2023	12.839.251	420.801		
Nedskrivninger 1. januar 2023	-13.480	1.413.905		
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-6.252.647	-1.427.385		
Nedskrivninger 31. december 2023	-6.266.127	-13.480		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	6.573.124	407.321		
Tilknyttede virksomheder:				
	Hjemsted	Ejerandel		
Byens Autogenbrug ApS	Vojens	100 %		
Vojens Autoophug ApS	Vojens	100 %		
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.		
7. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. januar 2023	6.061.202	5.937.466		
Tilgang i årets løb	0	123.736		
Afgang i årets løb	-6.061.202	0		
Kostpris 31. december 2023	0	6.061.202		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	6.061.202		
8. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 31/12 2023 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2023 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til realkreditinstitutter	1.858.237	188.096	1.670.141	835.326
Kreditinstitutter i øvrigt	6.008.007	311.830	5.696.177	4.199.809
Deposita	490.555	0	490.555	0
	8.356.799	499.926	7.856.873	5.035.135

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.858 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 7.500 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 5.400 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevne giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter i dattervirksomheder er givet pant i nom. t.kr. 125 kapitalandele i henholdsvis Vojens Autoophug ApS og Byens Autogenbrug ApS hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 6.573 t.kr.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2023 i alt 12.428 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med BALS Holding ApS, CVR-nr. 27922384, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Takeben Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Grunde og bygninger måles til omvurderet værdi med regulering direkte på egenkapitalen. Tidligere blev grunde og bygninger målt til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger. Ændringen af praksis har påvirket årets resultat med 0 t.kr., forøget balancesummen med 4.842 og egenkapitalen med 3.777 efter regulering for udskudt skat på 1.065 t.kr.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ejendomsomkostninger samt eksterne omkostninger.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Omkostninger vedrørende ejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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 kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor 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:

	Brugstid
Bygninger	20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10 år

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Varebeholdninger:

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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 henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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 betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris.

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

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 og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Takeben Holding ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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