

MABA Holding ApS

Agerhatten 27 B - 4, st.th., 5220 Odense SØ
CVR-nr. 32 09 27 13

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 16.04.24

Magdalena Danuta Bahrami-Sørensen
Dirigent



Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14 - 15
Koncernens pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 38

Selskabet

MABA Holding ApS
Agerhatten 27 B - 4, st.th.
5220 Odense SØ

Hjemsted: Odense
CVR-nr.: 32 09 27 13
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Magdalena Danuta Bahrami-Sørensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Sjælland-Fyn

Dattervirksomheder

Koi Sushi ApS, Odense
Maca Invest Denmark ApS, Odense

Associeret virksomhed

BlueCollar Partners ApS, Odense

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 for MABA Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 16. april 2024

Direktionen

Magdalena Danuta Bahrami-Sørensen

Til kapitalejerne i MABA Holding ApS**Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for MABA Holding ApS for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23, 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. 30.09.23 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 koncernregnskabet og årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 16. april 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jacob Pedersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33725

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	12.421	6.061	5.898	4.958	209
Finansielle poster i alt	405	-851	-69	184	267
Årets resultat	13.006	4.190	4.525	3.924	311

Balance

Samlede aktiver	23.520	50.632	54.543	34.018	19.981
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.926	1.853	1.420	0	0
Egenkapital	20.719	14.984	13.519	6.893	3.919

Nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	73%	35%	38%	73%	7%

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
-----------------------------	---	--	--	--	--

Væsentligste aktiviteter

Koncernens aktivitet er at drive virksomhed som vikarbureau og dermed beslægtet virksomhed. Koncernen har endvidere kapitalandele i en restaurant.

Moderselskabets aktivitet er at være holdingselskab samt investering og formuepleje.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Koncernen har indregnet indretning af lejede lokaler og deposita i aktiviteten Koi Sushi for i alt t.DKK 1.837 i årsregnskabet. Aktiviteten har i regnskabsåret givet underskud. Den indregnede værdi er betinget af forbedret drift af aktiviteten. Der henvises til det separate årsregnskab, som er aflagt for aktiviteten Koi Sushi ApS, Ledelsen har ved aflæggelsen af årsrapporten vurderet, at der ikke er af aktivitetet behov for nedskrivning af anlægsaktiverne.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i regnskabsåret frasolgt aktiviteten der er drevet via dattervirksomhed BlueCollar A/S og dets datterselskaber til BlueCollar Partners ApS. Gevinst i koncernen ved frasalget udgør t.DKK 15.502, som er indregnet i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter. Årets resultat vedrørende den frasolgte aktivitet er indregnet under resultat af ophørende aktivitetet.

Gevinst i moderselskabet ved frasalget udgør t.DKK 20.182 og er indregnet i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Den ophørende aktivitet er købt af BlueCollar Partners ApS som moderselskabet ejer 40% af. Kapitalandelen er i regnskabet indregnet som en associeret virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for koncernen for tiden 01.10.22 - 30.09.23 udviser et resultat på DKK 13.006.097 mod DKK 4.190.341 for tiden 01.10.21 - 30.09.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 20.719.184.

Resultatopgørelsen for moderselskabet for tiden 01.10.22 - 30.09.2023 udviser et resultat på DKK 19.587.808 mod DKK 3.658.973 for tiden 01.10.21 - 30.09.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 20.701.453.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for koncernen for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 var et resultat før skat på samme niveau som sidste regnskabsår.

Koncernens resultat blev t.DKK 13.006 mod t.DKK 4.190 hovedårsagen til den positive afgivelse er frasalg af aktivitet.

Resultatforventningen for moderselskabet for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 var et resultat før skat på samme niveau som sidste regnskabsår.

Moderselskabets resultat blev t.DKK 19.588 mod t.DKK hovedårsagen til den positive afgivelse er frasalg af aktivitet.

Forventet udvikling

Koncernen forventer et markant fald i aktiveterne grundet frasalg af datterselskabet BlueCollar A/S og det's underliggende datterselskaber i december 2022.

Koncernen har en forventning om et resultat af primær drift på t.DKK 0 - 1.000 og samme aktivitetsniveau som efter frasalget.

Moderselskabet forventer et resultat af primær drift på t.DKK 0 - 1.000 og samme aktivitetsniveau.

Eksternt miljø

Selskabet handler i overensstemmelse med gældende miljø og sikkerhedslovgivning.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK	
	16.143.599	212.840.868	-442.503	-70.814	
	16.143.599	212.840.868	-442.503	-70.814	
4	Personaleomkostninger	-3.357.996	-206.650.488	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	12.785.603	6.190.380	-442.503	-70.814
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-314.996	-129.139	0	0
	Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	-50.000	0	-50.000	0
	Resultat af primær drift	12.420.607	6.061.241	-492.503	-70.814
5	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	19.680.143	3.800.000
	Andre finansielle indtægter	525.098	55.090	525.098	1.521
	Andre finansielle omkostninger	-120.214	-905.689	-106.780	-108.245
	Resultat før skat	12.825.491	5.210.642	19.605.958	3.622.462
	Skat af årets resultat	91.206	-1.020.301	-18.150	36.511
	Resultat af fortsættende aktiviteter	12.916.697	4.190.341	19.587.808	3.658.973
6	Resultat af ophørende aktiviteter	89.400	0	0	0
	Årets resultat	13.006.097	4.190.341	19.587.808	3.658.973
7	Forslag til resultatdisponering				

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		30.09.23 DKK	30.09.22 DKK	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK
Note					
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	100.833	0	0
8	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	100.833	0	0
	Indretning af lejede lokaler	1.442.278	1.061.472	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	572.564	375.675	490.390	170.390
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	3.663.658	2.764.349	3.663.658	2.764.349
9	Materielle anlægsaktiver i alt	5.678.500	4.201.496	4.154.048	2.934.739
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	3.001.000	1.213.750
10	Kapitalandele i associerede virksomheder	400.000	0	400.000	0
11	Deposita	312.509	319.167	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	712.509	319.167	3.401.000	1.213.750
	Anlægsaktiver i alt	6.391.009	4.621.496	7.555.048	4.148.489
	Råvarer og hjælpematerialer	43.500	43.500	0	0
	Varebeholdninger i alt	43.500	43.500	0	0
12	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	3.869.000	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	110	9.553.295	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	115.000	1.973.466
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	6.138.776	0	6.138.776	0
	Udskudt skatteaktiv	4.430	0	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	3.332	617.270	3.332	597.753
	Andre tilgodehavender	4.301.587	1.222.461	1.200.000	150.000
13	Periodeafgrænsningsposter	0	1.149.005	0	0
14	Tilgodehavender i alt	10.448.235	16.411.031	7.457.108	2.721.219
	Andre værdipapirer og kapitalandele	6.461.804	385.387	6.461.804	385.387
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	6.461.804	385.387	6.461.804	385.387
	Likvide beholdninger	175.141	29.171.000	143.892	3.946.110
	Omsætningsaktiver i alt	17.128.680	46.010.918	14.062.804	7.052.716
	Aktiver i alt	23.519.689	50.632.414	21.617.852	11.201.205

Note	PASSIVER				
	Koncern		Modervirksomhed		
	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK	
15	Selskabskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	0	57.332	0	0
	Reserve for valutakursreguleringer	0	-27.238	0	0
	Overført resultat	20.960.752	14.571.675	20.576.453	8.188.645
	Egenkapital tilhørende moderselskabets kapitalejere	21.085.752	14.726.769	20.701.453	8.313.645
16	Minoritetsinteresser	-366.568	256.787	0	0
	Egenkapital i alt	20.719.184	14.983.556	20.701.453	8.313.645
17	Hensættelser til udskudt skat	0	109.338	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	0	109.338	0	0
18	Selskabsskat	0	642.003	0	642.003
18	Anden gæld	0	14.495.544	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	15.137.547	0	642.003
18	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	151.000	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	372.937	0	0	1.807.494
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	563.375	2.977.277	20.000	20.000
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	110.022	37.612
	Selskabsskat	443.003	0	443.003	0
	Anden gæld	1.421.190	17.273.696	343.374	380.451
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.800.505	20.401.973	916.399	2.245.557
	Gældsforpligtelser i alt	2.800.505	35.539.520	916.399	2.887.560
	Passiver i alt	23.519.689	50.632.414	21.617.852	11.201.205

- 19 Oplysninger om dagsværdi
 20 Eventualforpligtelser
 21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 22 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Reserve for valutakurs- reguleringer	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Egenkapital til- hørende modervirksom- hedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:								
Egenkapitalopgørelse for 01.10.21 - 30.09.22								
Saldo pr. 01.10.21	125.000	107.499	0	11.986.046	1.300.000	13.518.545	0	13.518.545
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	0	0	0	0	0	251.908	251.908
Korrigeret saldo pr. 01.10.21	125.000	107.499	0	11.986.046	1.300.000	13.518.545	251.908	13.770.453
Valutakursregulering af udenlandske virksomheder	0	0	-27.238	0	0	-27.238	0	-27.238
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-1.650.000	0	-1.650.000	0	-1.650.000
Betalt udbytte	0	0	0	0	-1.300.000	-1.300.000	0	-1.300.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	0	-6.993	0	-6.993	6.993	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	-50.167	0	50.167	0	0	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	4.192.455	0	4.192.455	-2.114	4.190.341
Saldo pr. 30.09.22	125.000	57.332	-27.238	14.571.675	0	14.726.769	256.787	14.983.556
Egenkapitalopgørelse for 01.10.22 - 30.09.23								
Saldo pr. 01.10.22	125.000	57.332	-27.238	14.571.675	0	14.726.769	256.787	14.983.556
Valutakursregulering af udenlandske virksomheder	0	0	27.238	0	0	27.238	0	27.238
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-7.200.000	0	-7.200.000	0	-7.200.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	0	-97.707	0	-97.707	0	-97.707
Overførsler til/fra andre reserver	0	-57.332	0	57.332	0	0	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	13.629.452	0	13.629.452	-623.355	13.006.097
Saldo pr. 30.09.23	125.000	0	0	20.960.752	0	21.085.752	-366.568	20.719.184

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Reserve for valutakurs- reguleringer	Overført resultat	Egenkapital til- hørende		Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
					Forslag til udbytte for regnskabsåret	modervirksom- hedens kapitalejere		
Modervirksomhed:								
Egenkapitalopgørelse for 01.10.21 - 30.09.22								
Saldo pr. 01.10.21	125.000	0	0	6.179.672	1.300.000	7.604.672	0	7.604.672
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-1.650.000	0	-1.650.000	0	-1.650.000
Betalt udbytte	0	0	0	0	-1.300.000	-1.300.000	0	-1.300.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	3.658.973	0	3.658.973	0	3.658.973
Saldo pr. 30.09.22	125.000	0	0	8.188.645	0	8.313.645	0	8.313.645
Egenkapitalopgørelse for 01.10.22 - 30.09.23								
Saldo pr. 01.10.22	125.000	0	0	8.188.645	0	8.313.645	0	8.313.645
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-7.200.000	0	-7.200.000	0	-7.200.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	19.587.808	0	19.587.808	0	19.587.808
Saldo pr. 30.09.23	125.000	0	0	20.576.453	0	20.701.453	0	20.701.453

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Årets resultat	13.006.097	4.190.341
23 Reguleringer	-263.613	2.000.039
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	0	-43.500
Tilgodehavender	-9.124.842	10.657.075
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-798.591	1.336.531
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	19.331.385	-6.302.500
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	22.150.436	11.837.986
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	143.500	54.012
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-120.214	-842.865
Betalt selskabsskat	395.421	-1.214.081
Pengestrømme fra driften	22.569.143	9.835.052
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.926.228	-1.853.373
Salg af materielle anlægsaktiver	100.000	0
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-6.101.077	0
24 Salg af dattervirksomheder og aktiviteter	-22.170.346	0
Modtaget udbytte	6.258	1.078
Pengestrømme fra investeringer	-30.091.393	-1.852.295
Betalt udbytte	-7.200.000	-2.950.000
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	372.937	0
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	0	-129.627
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-14.646.544	338.061
Pengestrømme fra finansiering	-21.473.607	-2.741.566
Årets samlede pengestrømme	-28.995.857	5.241.191
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	29.171.000	23.929.809
Likvide beholdninger ved årets slutning	175.143	29.171.000
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	175.143	29.171.000
I alt	175.143	29.171.000

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Koncernen har indregnet indretning af lejede lokaler og deposita i aktiviteten Koi Sushi for i alt t.DKK 1.837 i årsregnskabet. Aktiviteten har i regnskabsåret givet underskud. Den indregnede værdi er betinget af forbedret drift af aktiviteten. Der henvises til det separate årsregnskab, som er aflagt for aktiviteten Koi Sushi ApS, Ledelsen har ved aflæggelsen af årsrapporten vurderet, at der ikke er behov for nedskrivning af anlægsaktiverne.

2. Usædvanlige forhold

Selskabet har i regnskabsåret frasolgt aktiviteten der er drevet via dattervirksomhed BlueCollar A/S og dets datterselskaber til BlueCollar Partners ApS. Gevinst i koncernen ved frasalget udgør t.DKK 15.502, som er indregnet i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter. Årets resultat vedrørende den frasolgte aktivitet er indregnet under resultat af ophørende aktivitetet.

Gevinst i moderselskabet ved frasalget udgør t.DKK 20.182 og er indregnet i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Den ophørende aktivitet er købt af BlueCollar Partners ApS som moderselskabet ejer 40% af.

Kapitalandelen af BlueCollar Partners ApS er i regnskabet indregnet som en assosieret virksomhed.

3. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	Koncern		Modervirksomhed	
		2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Gevinst ved frasalg af aktiviteter	Andre driftsindtægter	15.502.449	0	0	0
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	40.252	0	0	0
Nedskrivninger på tilgodehavender (ikke normale)	Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	-50.000	0	-50.000	0
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	20.182.143	0
I alt		15.492.701	0	20.132.143	0

4. Personaleomkostninger

Lønninger	3.232.372	189.555.848	0	0
Pensioner	15.200	12.970.852	0	0
Andre omkostninger til social sikring	35.675	3.676.878	0	0
Andre personaleomkostninger	74.749	446.910	0	0
I alt	3.357.996	206.650.488	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	53	303	0	0

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	281.974	3.029.751	0	0
--------------------------------------	---------	-----------	---	---

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK

5. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-2.234.000	0
Udbytte, tilknyttede virksomheder	0	0	1.732.000	3.800.000
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	0	0	20.182.143	0
I alt	0	0	19.680.143	3.800.000

6. Resultat af ophørende aktiviteter

Aktivitet i BlueCollar A/S samt tilhørende datterselskaber er frasolgt i regnskabsåret. Aktiviteten indgår i selskabets resultatopgørelse med følgende beløb:

Bruttofortjeneste	32.498.106	0	0	0
Personaleomkostninger	-32.259.143	0	0	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-17.478	0	0	0
Andre finansielle indtægter	51.703	0	0	0
Andre finansielle omkostninger	-98.589	0	0	0
Skat af årets resultat	-85.199	0	0	0
I alt	89.400	0	0	0

7. Forslag til resultatdisponering

Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	7.200.000	1.650.000	7.200.000	1.650.000
Minoritetsinteresser	-623.355	-2.114	0	0
Overført resultat	6.429.452	2.542.455	12.387.808	2.008.973
I alt	13.006.097	4.190.341	19.587.808	3.658.973
Ekstraordinært udbytte udloddet efter balancedagen	2.100.000	5.200.000	2.100.000	5.200.000

8. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojek- ter
Koncern:	
Kostpris pr. 01.10.22	275.000
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	-89.383
Kostpris pr. 30.09.23	185.617
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.22	-174.167
Afskrivninger i året	-11.450
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-185.617
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	0

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af le- jede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle an- lægsaktiver under udførelse
Koncern:			
Kostpris pr. 01.10.22	1.061.471	1.345.744	2.764.349
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	0	-168.453	0
Tilgang i året	675.576	351.343	899.309
Afgang i året	0	-99.580	0
Kostpris pr. 30.09.23	1.737.047	1.429.054	3.663.658
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.22	0	-870.069	0
Afskrivninger i året	-294.769	-26.253	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhæn- dede aktiver	0	39.832	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-294.769	-856.490	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	1.442.278	572.564	3.663.658
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.10.22	0	170.390	2.764.349
Tilgang i året	0	320.000	899.309
Kostpris pr. 30.09.23	0	490.390	3.663.658
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	0	490.390	3.663.658

10. Kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder	Kapitalandele i associerede virk- somheder
Koncern:		
Tilgang i året	0	400.000
Kostpris pr. 30.09.23	0	400.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	0	400.000

Modervirksomhed:

Kostpris pr. 01.10.22	1.213.750	0
Tilgang i året	3.000.000	400.000
Afgang i året	-463.750	0
Kostpris pr. 30.09.23	3.750.000	400.000
Nedskrivninger i året	-749.000	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-749.000	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	3.001.000	400.000

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Koi Sushi ApS, Odense	75%	-1.466.269	-2.493.419	1.000
Maca Invest Denmark ApS, Odense	100%	3.000.000	0	3.000.000
Associerede virksomheder:				
BlueCollar Partners ApS, Odense	40%	308.089	-691.911	400.000

11. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.10.22	199.240
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	-73.769
Tilgang i året	187.038
Kostpris pr. 30.09.23	312.509
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	312.509

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK

12. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	0	3.869.000	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	0	3.869.000	0	0

13. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	0	1.149.005	0	0
I alt	0	1.149.005	0	0

14. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	4.343.500	100.000	4.343.500	100.000
--	-----------	---------	-----------	---------

15. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	125	125.000
I alt		125.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK

16. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	256.787	0	0	0
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	251.908	0	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	6.993	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	-623.355	-2.114	0	0
I alt	-366.568	256.787	0	0

17. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.10.22	-109.338	-137.481	0	0
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	113.768	0	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	0	28.143	0	0
Udskudt skatteaktiv pr. 30.09.23	4.430	-109.338	0	0

Selskabet har pr. 30.09.23 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 4, som primært kan henføres til fremførte skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

18. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Gæld i alt 30.09.23	Gæld i alt 30.09.22
Koncern:		
Selskabsskat	0	642.003
Anden gæld	0	14.646.544
I alt	0	15.288.547
Modervirksomhed:		
Selskabsskat	0	642.003
I alt	0	642.003

19. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele
Koncern:	
Dagsværdi pr. 30.09.23	6.461.804
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	375.340
Modervirksomhed:	
Dagsværdi pr. 30.09.23	6.461.804
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	375.340

20. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 48 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 484.

Lejeforpligtelse

Koncernen har indgået lejekontrakt med en restløbetid på 46 måneder og en samlet lejeforpligtelse på t.DKK 2.308.

Modervirksomhed:

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautio-
nen er er maksimeret til t.DKK 500. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter ud-
gør på balancedagen t.DKK 373.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegræn-
set for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og ud-
bytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede
selskaber udgør t.DKK 443 på balancedagen, hvoraf t.DKK 443 er indregnet i balancen. Hæftelsen om-
fatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af
ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Koncernen har til sikkerhed for associeret virksomheds gæld til pengeinstitut pantsat kapitalandele
med en bogført værdi på t.DKK 400.

Modervirksomhed:

Selskabet har til sikkerhed for associeret virksomheds gæld til pengeinstitut pantsat kapitalandele med
en bogført værdi på t.DKK 400.

22. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
-------------------------	--------------------------

Magdalena Danuta Bahrami-Sørensen	100% ejer
-----------------------------------	-----------

	Relation	Koncern	Modervirk- somhed
		2022/23 DKK	2022/23 DKK
Transaktioner			

Der er kun givet oplysninger om transaktioner med nærtstående parter, som ikke er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 4. Personaleomkostninger.

	Koncern	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK

23. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	-40.252	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	314.996	129.139
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	50.000	0
Finansielle indtægter	-525.098	-55.090
Finansielle omkostninger	120.214	905.689
Skat af årets resultat	-91.206	1.020.301
Øvrige reguleringer	-92.267	0
I alt	-263.613	2.000.039

	Koncern	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK
24. Salg af dattervirksomheder og aktiviteter		
Immaterielle anlægsaktiver	89.383	0
Materielle anlægsaktiver	168.453	0
Tilgodehavender	14.484.788	0
Likvide beholdninger	27.412.904	0
Udskudt skat	-113.768	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.615.311	0
Andre gældsforpligtelser	-35.183.891	0
Salgssum i alt	5.242.558	0
Heraf likvide beholdninger	-27.412.904	0
Kontant salgssum	-22.170.346	0

25. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol. Virksomheder, hvori koncernen besidder kapitalinteresser, mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig indflydelse, men ikke kontrol, betragtes som associerede virksomheder.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Minoritetsinteresser**

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ændringer i kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokeres til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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, gældsforpligtelser 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 årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

Ved indregning af selvstændige udenlandske enheder, omregnes resultatopgørelserne til transaktionsdagens kurser eller tilnærmede gennemsnitlige valutakurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Valutakursreguleringer, opstået ved omregning af egenkapitaler ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen under reserve for valutakursreguleringer.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske enheder, der måles efter indre værdis metode og hvor mellemværendet anses for en del af den samlede investering, indregnes direkte i egenkapitalen under reserve for valutakursreguleringer. Ved afhændelse af de selvstændige udenlandske enheder indregnes de akkumulerede valutakursdifferencer i resultatopgørelsen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter, ejendomsomkostninger, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	
Indretning af lejede lokaler	5	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5	0 - 100

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Nedskrivninger af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger

Nedskrivninger af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger, omfatter nedskrivninger på varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og andre omsætningsaktiver, som på grund af deres art eller størrelse eller efter virksomhedens forhold i øvrigt anses at overstige normale nedskrivninger.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder**

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab 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.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at benytte i deres administration og samarbejde med kunder, der vil reducere deres tidsanvendelse. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver*

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

I modervirksomhedens balance måles kapitalandele i dattervirksomheder til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene i modervirksomhedens balance, mens transaktionsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i koncernregnskabet.

Kapitalandele i associerede virksomheder

I modervirksomhedens balance måles kapitalandele i associerede virksomheder til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

I koncernregnskabet indregnes og måles kapitalandele i associerede virksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nedskrivning af anlægsaktiver**

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reetableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Urealiserede valutakursgevinster og -tab ved omregning af nettoinvesteringen i selvstændige udenlandske enheder, indregnes under egenkapitalen i reserve for valutakursreguleringer. Reserven opløses, når de selvstændige udenlandske enheder afhændes.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt 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.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme skattejurisdiktion eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.

OPHØRENDE AKTIVITETER

Ophørende aktiviteter omfatter væsentlige forretningsområder og -aktiviteter, der i henhold til en samlet plan skal afhændes, lukkes eller opgives, og som kan udskilles fra de fortsættende aktiviteter. Ophørende aktiviteter omfatter de i året faktisk ophørte aktiviteter samt de aktiviteter, der er ophørende, men stadig eksisterer på balancedagen. Aktiver og forpligtelser samt indtægter og omkostninger, der indgår i ophørende aktiviteter, indregnes og måles i overensstemmelse med selskabets regnskabspraksis.

Resultatet af ophørende aktiviteter præsenteres særskilt i resultatopgørelsen efter de fortsættende aktiviteter. Aktiver og forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter præsenteres ligeledes særskilt i balancen som henholdsvis omsætningsaktiver og kortfristede gældsforpligtelser.