

Taxa Syd AMBA

Ove Gjeddes Vej 16, 5220 Odense SØ
CVR-nr. 75 71 11 15

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 05.12.23

Jacob Guldborg Rasmussen

Dirigent



Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Koncernens pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 36

Virksomheden

Taxa Syd AMBA
Ove Gjeddes Vej 16
5220 Odense SØ
Telefon: 66 15 44 33
Hjemsted: Odense
CVR-nr.: 75 71 11 15
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Daglig Ledelse

Tadzudin Kasami

Bestyrelse

Tadzudin Kasami
Flemming Lauritzen
Michael Qvick
Gert Peter Nielsen
Henrik Brink Stenderup-Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 for Taxa Syd AMBA.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores 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 vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense SØ, den 22. november 2023

Daglig Ledelse

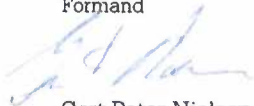


Tadzudin Kasami

Bestyrelsen



Tadzudin Kasami
Formand



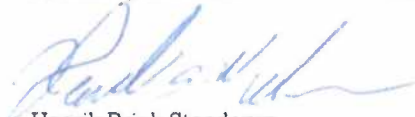
Gert Peter Nielsen



Flemming Lauritzen



Michael Qvick



Henrik Brink Stenderup-Nielsen

Til ejeren i Taxa Syd AMBA**Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Taxa Syd AMBA for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som virksomheden 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 virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.23 samt af resultatet af koncernens og virksomhedens 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 virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 regnskabsbrugere 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden 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 22. november 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68



Henrik Welinder

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23366

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	34.286	35.309	13.156	12.735	15.674
Resultat af primær drift	2.602	2.629	1.551	4.810	4.156
Finansielle poster i alt	-607	-819	-1.087	-1.359	-1.619
Årets resultat	1.788	1.432	362	2.496	1.992
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	47.571	48.845	53.984	62.675	66.318
Investeringer i materielle anlægsaktiver	9.207	1.738	2.194	2.583	16.500
Egenkapital	13.566	13.638	15.582	15.946	14.323
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	3.402	-1.609	1.299	8.907	7.250
Investeringer	1.445	1.435	3.219	-639	-16.500
Finansiering	-7.422	-2.249	-4.145	-4.147	13.601
Årets pengestrømme	-2.575	-2.423	373	4.121	4.351

Nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	13%	19%	2%	16%	14%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	29%	28%	29%	25%	23%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	46	45	57	77	72
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

Væsentligste aktiviteter

Koncernens aktiviteter, der har til formål at varetage medlemmernes fælles økonomiske interesser, består i formidling af kørsel, levering af brændstof m.v. og administration af kontokørsel.

Desuden varetages medlemmernes faglige interesser overfor offentlige myndigheder og andre interessepartnere.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.22 - 30.09.23 udviser et resultat på DKK 1.788.378 mod DKK 1.431.578 for tiden 01.10.21 - 30.09.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 13.566.236.

Koncernen har haft et fornuftigt år, med mere normaliseret drift og fortsat god betjening af kontrakter fra de tilsluttede vognmænd. De offentlige kontrakter forventes uændrede i det kommende år.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 var et resultat før skat på t.DKK 2.000. Målsætningen blev opfyldt

Forventet udvikling

Virksomheden forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 2.000 for det kommende år. Virksomhedens forventninger er en stabil udvidning i antallet af tilsluttede vognmænd

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22	
	DKK	DKK	DKK	DKK	
	Bruttofortjeneste	34.286.460	35.309.037	6.414.189	19.209.222
1	Personaleomkostninger	-25.442.692	-26.396.259	-2.819.891	-13.243.338
	Resultat før af- og nedskrivninger	8.843.768	8.912.778	3.594.298	5.965.884
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-6.048.103	-6.283.411	-2.170.711	-4.464.720
	Andre driftsomkostninger	-193.844	0	0	0
	Resultat af primær drift	2.601.821	2.629.367	1.423.587	1.501.164
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	1.143.726	1.053.895
3	Andre finansielle indtægter	124.723	84.963	2.221	13.728
4	Andre finansielle omkostninger	-731.598	-903.684	-538.863	-1.012.438
	Resultat før skat	1.994.946	1.810.646	2.030.671	1.556.349
5	Skat af årets resultat	-206.568	-379.068	-242.287	-124.771
	Årets resultat	1.788.378	1.431.578	1.788.384	1.431.578
6	Forslag til resultatdisponering				

Note	AKTIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		30.09.23	30.09.22	30.09.23	30.09.22
		DKK	DKK	DKK	DKK
	Grunde og bygninger	12.489.407	12.897.477	12.489.407	12.897.477
	Produktionsanlæg og maskiner	0	11.143.651	0	11.902.754
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.194.449	3.492.099	0	0
7	Materielle anlægsaktiver i alt	19.683.856	27.533.227	12.489.407	24.800.231
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	15.103.359	11.904.633
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	47.249	47.249	47.249	47.249
9	Deposita	1.016.700	70.500	976.000	57.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.063.949	117.749	16.126.608	12.008.882
	Anlægsaktiver i alt	20.747.805	27.650.976	28.616.015	36.809.113
	Fremstillede varer og handelsvarer	23.650	70.691	23.650	70.691
	Varebeholdninger i alt	23.650	70.691	23.650	70.691
	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.500.000	0	1.500.000	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	20.062.056	11.895.525	8.146.610	10.669.781
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	0	521.130
	Udskudt skatteaktiv	151.625	90.487	0	0
	Tilgodehavende virksomhedsskat	724.212	0	84.878	0
	Andre tilgodehavender	368.717	2.458.380	0	613.767
	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	83.576	0	83.576
10	Periodeafgrænsningsposter	216.998	243.326	50.000	50.000
11	Tilgodehavender i alt	23.023.608	14.771.294	9.781.488	11.938.254
	Likvide beholdninger	3.776.403	6.351.697	0	19.853
	Omsætningsaktiver i alt	26.823.661	21.193.682	9.805.138	12.028.798
	Aktiver i alt	47.571.466	48.844.658	38.421.153	48.837.911

		Koncern		Modervirksomhed	
		30.09.23 DKK	30.09.22 DKK	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK
PASSIVER					
Note					
	Andelskapital	8.433.624	10.293.357	8.433.624	10.293.357
	Reserve for opskrivninger	1.898.079	1.917.529	1.898.079	1.917.529
	Overført resultat	3.234.533	1.426.705	3.234.538	1.426.704
	Egenkapital i alt	13.566.236	13.637.591	13.566.241	13.637.590
12	Hensættelser til udskudt skat	0	0	95.370	27.697
	Hensatte forpligtelser i alt	0	0	95.370	27.697
13	Ansvarlig lånekapital	1.010.150	1.010.150	1.010.150	1.010.150
13	Gæld til realkreditinstitutter	7.663.609	8.195.373	7.663.609	8.195.373
13	Leasingforpligtelser	0	4.299.174	0	4.905.896
13	Deposita	2.816.170	2.209.570	0	0
13	Virksomhedsskat	437.952	0	0	61.492
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	11.927.881	15.714.267	8.673.759	14.172.911
13	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	681.763	2.852.843	681.763	2.852.843
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	739.840	846.476	739.840
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.290.198	8.773.989	5.850.687	4.298.682
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	5.030.573	8.534.770
	Virksomhedsskat	355.827	287.769	61.492	6.832
	Anden gæld	5.916.431	6.793.946	3.449.792	4.522.333
14	Periodeafgrænsningsposter	1.833.130	44.413	165.000	44.413
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	22.077.349	19.492.800	16.085.783	20.999.713
	Gældsforpligtelser i alt	34.005.230	35.207.067	24.759.542	35.172.624
	Passiver i alt	47.571.466	48.844.658	38.421.153	48.837.911
15	Eventualforpligtelser				
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
17	Nærtstående parter				

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Egenkapital i alt
Koncern:				
Egenkapitalopgørelse for 01.10.21 - 30.09.22				
Saldo pr. 01.10.21	3.127.993	1.936.979	10.517.017	15.581.989
Kapitalforhøjelse	150.000	0	0	150.000
Kapitalnedsættelse	-3.501.652	0	0	-3.501.652
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-19.450	19.450	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	-24.324	-24.324
Overførsler til/fra andre reserver	10.517.016	0	-10.517.016	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	1.431.578	1.431.578
Saldo pr. 30.09.22	10.293.357	1.917.529	1.426.705	13.637.591

Egenkapitalopgørelse for 01.10.22 - 30.09.23				
Saldo pr. 01.10.22	10.293.357	1.917.529	1.426.705	13.637.591
Kapitalforhøjelse	600.000	0	0	600.000
Kapitalnedsættelse	-2.459.733	0	0	-2.459.733
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-19.450	19.450	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	1.788.378	1.788.378
Saldo pr. 30.09.23	8.433.624	1.898.079	3.234.533	13.566.236

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.10.21 - 30.09.22				
Saldo pr. 01.10.21	3.127.993	1.936.979	10.517.016	15.581.988
Kapitalnedsættelse	-3.351.652	0	0	-3.351.652
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-19.450	19.450	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	-24.324	-24.324
Overførsler til/fra andre reserver	10.517.016	0	-10.517.016	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	1.431.578	1.431.578
Saldo pr. 30.09.22	10.293.357	1.917.529	1.426.704	13.637.590

Egenkapitalopgørelse for 01.10.22 - 30.09.23				
Saldo pr. 01.10.22	10.293.357	1.917.529	1.426.704	13.637.590
Kapitalforhøjelse	600.000	0	0	600.000
Kapitalnedsættelse	-2.459.733	0	0	-2.459.733
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-19.450	19.450	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	1.788.384	1.788.384
Saldo pr. 30.09.23	8.433.624	1.898.079	3.234.538	13.566.241

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Årets resultat	1.788.378	1.431.578
18 Reguleringer	4.837.824	1.208.322
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	47.041	20.631
Tilgodehavender	-8.413.163	-2.128.785
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.516.209	1.216.125
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.517.799	-2.451.716
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	4.294.088	-703.845
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	124.723	84.963
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-728.762	-893.207
Betalt selskabsskat	-287.769	-97.000
Pengestrømme fra driften	3.402.280	-1.609.089
Salg af immaterielle anlægsaktiver	0	1.733.070
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.246.855	-1.737.672
Salg af materielle anlægsaktiver	4.691.628	1.439.170
Pengestrømme fra investeringer	1.444.773	1.434.568
Kapitaltilførsel	600.000	150.000
Kapitalnedsættelse (udbetaling til kapitalejere)	-2.459.733	0
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-523.600	-509.109
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	739.840
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-739.840	0
Afdrag på leasingforpligtelser	-4.299.174	-2.527.472
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-102.300
Pengestrømme fra finansiering	-7.422.347	-2.249.041
Årets samlede pengestrømme	-2.575.294	-2.423.562
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	6.351.697	8.775.259
Likvide beholdninger ved årets slutning	3.776.403	6.351.697
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	3.776.403	6.351.697
I alt	3.776.403	6.351.697

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	21.901.389	23.660.139	2.378.285	11.849.570
Pensioner	2.667.537	1.473.371	154.330	746.582
Andre omkostninger til social sikring	462.594	231.832	11.594	64.001
Andre personaleomkostninger	411.172	1.030.917	275.682	583.185
I alt	25.442.692	26.396.259	2.819.891	13.243.338
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	46	45	5	29
Vederlag til ledelsen:				
Vederlag til direktion og bestyrelse	2.245.356	1.675.588	1.961.238	1.675.588

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	1.143.726	1.053.895
I alt	0	0	1.143.726	1.053.895

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	109.471	81.878	2.221	13.728
Valutakursreguleringer	5.252	605	0	0
Øvrige finansielle indtægter	10.000	2.480	0	0
I alt	124.723	84.963	2.221	13.728

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK
4. Finansielle omkostninger				
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	0	0	180.960
Renteomkostninger i øvrigt	725.693	893.207	538.863	825.030
Valutakurstab	3.069	0	0	0
Øvrige finansielle omkostninger	2.836	10.477	0	6.448
Øvrige finansielle omkostninger	731.598	903.684	538.863	831.478
I alt	731.598	903.684	538.863	1.012.438

5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	267.706	355.278	174.614	158.493
Årets regulering af udskudt skat	-128.811	1.264	0	-56.248
Regulering af skat fra tidligere år	67.673	22.526	67.673	22.526
I alt	206.568	379.068	242.287	124.771

6. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	1.788.378	1.431.578	1.788.384	1.431.578
-------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:			
Kostpris pr. 01.10.22	21.158.718	43.155.612	9.698.837
Tilgang i året	0	0	9.206.890
Afgang i året	0	-43.155.612	-9.054.560
Kostpris pr. 30.09.23	21.158.718	0	9.851.167
Opskrivninger pr. 01.10.22	3.246.855	0	0
Opskrivninger pr. 30.09.23	3.246.855	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.22	-11.508.096	-31.252.857	-5.871.427
Afskrivninger i året	-408.070	-2.170.711	-3.753.089
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	33.423.568	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	6.967.798
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-11.916.166	0	-2.656.718
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	12.489.407	0	7.194.449
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 30.09.23	9.242.552	0	0

7. Materielle anlægsaktiver - fortsat -

Beløb i	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.10.22	21.158.718	42.294.846	644.277
Afgang i året	0	-42.294.846	0
Kostpris pr. 30.09.23	21.158.718	0	644.277
Opskrivninger pr. 01.10.22	3.246.855	0	0
Opskrivninger pr. 30.09.23	3.246.855	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.22	-11.508.096	-30.392.092	-644.277
Afskrivninger i året	-408.070	-2.170.711	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	32.562.803	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-11.916.166	0	-644.277
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	12.489.407	0	0
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 30.09.23	9.242.552	0	0
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.09.23	0	0	0

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipapir- tilknyttede virksomheder og kapitalan- dele			
Koncern:				
Kostpris pr. 01.10.22	-300.000	47.249		
Tilgang i året	300.000	0		
Kostpris pr. 30.09.23	0	47.249		
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	0	47.249		
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.10.22	24.666.395	47.249		
Tilgang i året	3.025.000	0		
Kostpris pr. 30.09.23	27.691.395	47.249		
Opskrivninger pr. 01.10.22	-12.761.762	0		
Årets resultat fra kapitalandele	1.143.726	0		
Udbytte relateret til kapitalandele	-970.000	0		
Opskrivninger pr. 30.09.23	-12.588.036	0		
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	15.103.359	47.249		
Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
OT Finans A/S, Odense	100%	2.495.627	1.491.332	2.495.627
Cabital A/S, Odense	100%	6.081.684	333.110	6.081.684
Taxa Syd Busser A/S, Odense	100%	1.972.839	1.031.942	1.972.839
Taxa Syd Kørselskontor A/S, Odense	100%	3.989.891	-1.699.363	3.989.891
Kolding Taxa A/S, Odense	100%	563.318	-13.294	563.318

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.10.22	70.500
Tilgang i året	946.200
Afgang i året	0
Kostpris pr. 30.09.23	1.016.700
Nedskrivninger pr. 01.10.22	0
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	0
Nedskrivninger pr. 30.09.23	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	1.016.700
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.10.22	57.000
Tilgang i året	919.000
Afgang i året	0
Kostpris pr. 30.09.23	976.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	976.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.09.23	30.09.22	30.09.23	30.09.22
	DKK	DKK	DKK	DKK

10. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte leasingydelser	50.000	50.000	50.000	50.000
Forudbetalte omkostninger	166.998	193.326	0	0
I alt	216.998	243.326	50.000	50.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.09.23	30.09.22	30.09.23	30.09.22
	DKK	DKK	DKK	DKK

11. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	0	0	0	0
--	---	---	---	---

12. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.10.22	0	90.487	-27.697	-27.697
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	0	0	-67.673	0
Udskudt skatteaktiv pr. 30.09.23	0	90.487	-95.370	-27.697

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteaktiv	151.625	0	0	0
---------------------	---------	---	---	---

Virksomheden har pr. 31.12.22 indregnet et udskudt skatteaktiv, som primært kan henføres til tidsmæssige forskelle på materielle anlægsaktiver.

13. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.23	Gæld i alt 30.09.22
Koncern:				
Ansvarlig lånekapital	150.000	1.010.150	1.160.150	1.160.150
Gæld til realkreditinstitutter	531.763	6.018.008	8.195.372	8.718.972
Leasingforpligtelser	0	0	0	7.085.140
Deposita	0	0	2.816.170	2.209.570
Selskabsskat	0	0	437.952	0
I alt	681.763	7.028.158	12.609.644	19.173.832

Modervirksomhed:

Ansvarlig lånekapital	150.000	1.010.150	1.160.150	1.160.150
Gæld til realkreditinstitutter	531.763	6.018.008	8.195.372	8.718.972
Leasingforpligtelser	0	0	0	7.085.140
Selskabsskat	0	0	0	61.492
I alt	681.763	7.028.158	9.355.522	17.025.754

Indbetaling af depositum i henhold til vedtægternes § 7. Alle medlemmer, som er indtrådt efter 23.10.2014, har indbetalt et depositum svarende til tre måneders driftsbidrag. Beløbet anses for ansvarlig lånekapital og træder tilbage for øvrige krav. Deposita tilbagebetales i forbindelse med udtræden af Taxa Syd a.m.b.a

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK

14. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalt driftsbidrag	1.668.130	44.413	0	44.413
Forudbetalte husleje	165.000	0	165.000	0
I alt	1.833.130	44.413	165.000	44.413

15. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Se beskrivelse under modervirksomhed. Koncernen har ikke yderligere forpligtelser.

Modervirksomhed:

Leasingforpligtelser

Virksomheden har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på maksimalt 35 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 2.458. Leasingkontrakter indgået med tilknyttede virksomheder er indeholdt heri, men er desuden særskilt oplyst nedenfor.

Virksomheden har indgået leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder med en restløbetid på maksimalt 36 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 360.

Kautionsforpligtelser

Virksomheden har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret, ligesom der er givet tilbagetrædelseserklæring overfor samme kreditinstitut.

Andre eventualforpligtelser

Virksomheden er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 70 på balancedagen, hvoraf t.DKK 70 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Se beskrivelse under modervirksomheden. Koncernen har ikke yderligere pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

Modervirksomhed:

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 4.850, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t. DKK 12.897 samt øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 11.903. Pantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kre-

ditinstitutter.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter har virksomheden afgivet sikkerhed i kapitalandele og andre finansielle anlægsaktiver med en værdi på t.DKK 12.009 samt afgivet virksomhedspant på t.DKK 20.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.09.2022 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Motorkøretøjer, t.DKK 0
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, t.DKK 0
- Varebeholdninger, t.DKK 71
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 10.670

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på t.DKK 6.200 med pant i grunde og bygninger til sikkerhed for dattervirksomheders gæld til kreditinstitutter. Gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 740. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør t.DKK 12.897. Pr. 30. september 2022, (sidste år 13,306 pr. 30 september 2021).

17. Nærtstående parter

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen
Kostpris pr. 01.10.22	83.576
Kostpris pr. 30.09.23	83.576

Vognafregning for september samt OT Bank. Rente OT Bank hele året 8,45%.

Vilkår som for øvrige vognmænd tilsluttet Taxa Syd a.m.b.a.

	Koncern	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK
18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Over-/underdækning (forsyning)	-1.464.558	-5.439.697
Andre driftsindtægter	0	-124.188
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	6.048.103	6.283.411
Andre driftsomkostninger	193.844	0
Finansielle indtægter	-124.723	-84.963
Finansielle omkostninger	731.598	903.684
Skat af årets resultat	206.568	379.068
Øvrige reguleringer	-753.008	-708.993
I alt	4.837.824	1.208.322

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C.

Regnskabspraksis for modervirksomheden og koncernen er ændret og der henvises til afsnittet "Ændring i anvendt regnskabspraksis".

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Koncernen og moderselskabet har ændret præsentation af resultatopgørelsens poster fra funktionsopdelt til artsopdelt, idet dette vurderes mere retvisende at afspejle koncernens drift. Ændringen har ingen indvirkning på resultat eller egenkapital i dette eller tidligere regnskabsår.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte 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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. 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.

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 nettoopskrivning efter indre værdis metode for så vidt angår kapitalandele, der måles efter indre værdis metode, og ellers 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

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

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).

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

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.

19. 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 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
Erhvervede rettigheder	10	
Goodwill	5	
Bygninger	20-30	0-20
Produktionsanlæg og maskiner	3-10	0-20
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	

Grunde afskrives ikke.

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

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.

Virksomheden 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.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Goodwill*

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris, dog for grunde og bygninger med tillæg af opskrivninger til dagsværdi med indregning i egenkapitalen under reserve for opskrivninger, og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Ved beregning af dagsværdien for grunde og bygninger anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af et markedsbaseret driftsafkast af ejendommen. Der er ikke anvendt en valuar i forbindelse med fastsættelse af dagsværdien. Koncernen opdeler sine ejendomme i holdepladsejendomme og øvrige ejendomme. Det er alene holdepladsejendomme, der opskrives, medens domicilejendomme på Ove Gjeddes Vej er værdiansat 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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

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.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 virksomhedens indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning**Periodeafgrænsningsposter**

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Egenkapital**

Reserve for opskrivninger omfatter i modervirksomhedens årsregnskab opskrivning af til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Tilskud modtaget fra modervirksomheden indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat, idet tilskuddene regnskabsmæssigt behandles som kapitalindskud.

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

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle virksomhedens øvrige kreditorer.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende virksomhedens lejemål.

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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

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 finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

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.