

Taxa Syd AMBA

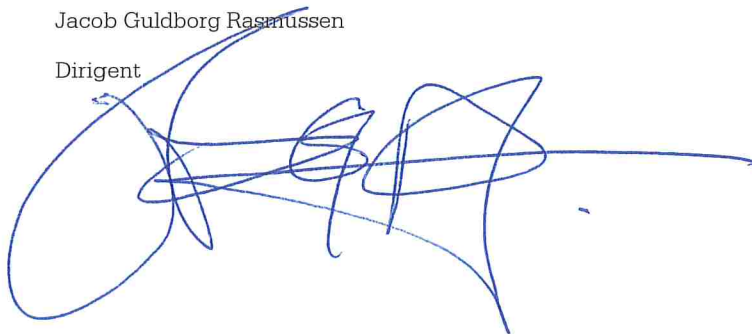
Ove Gjeddes Vej 16, 5220 Odense SØ
CVR-nr. 75 71 11 15

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.12.24

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
Godkendt Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord Bank A/S

Advokat

Focus Advokater P/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24 for Taxa Syd AMBA.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

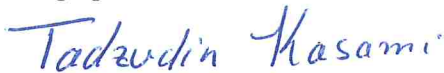
Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.24 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense SØ, den 30. november 2024

Daglig Ledelse



Tadzudin Kasami

Bestyrelsen



Tadzudin Kasami
Formand



Flemming Lauritzen



Michael Owick



Gert Peter Nielsen



Henrik Brink Stenderup-
Nielsen

Til ejeren i Taxa Syd AMBA**Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Taxa Syd AMBA for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om 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. 30.09.24 samt af resultatet af koncernens og virksomhedens aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24 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 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 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 lovgivningen.

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 30. november 2024

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68



Henrik Welinder

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23366

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
---------------	---------	---------	---------	---------	---------

Resultat

Bruttofortjeneste	45.874	34.759	35.309	13.156	12.735
Resultat af primær drift	1.426	2.602	2.629	1.551	4.810
Finansielle poster i alt	-728	-607	-819	-1.087	-1.359
Årets resultat	226	1.788	1.432	362	2.496

Balance

Samlede aktiver	46.349	47.571	48.845	53.984	62.675
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.181	9.207	1.738	2.194	2.583
Egenkapital	11.377	13.566	13.638	15.582	15.946

Nøgletal

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
--	---------	---------	---------	---------	---------

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	2%	1%	19%	2%	16%
----------------------------	----	----	-----	----	-----

Soliditet

Soliditetsgrad	25%	29%	28%	29%	25%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	70	46	45	57	77
---------------------------	----	----	----	----	----

Definitioner af nøgletal

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 består i formidling af og levering af kørsel samt serviceydelser til de tilsluttede vognmænd.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.23 - 30.09.24 udviser et resultat på DKK 225.964 mod DKK 1.788.384 for tiden 01.10.22 - 30.09.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 11.377.069.

Regnskabsåret 2023/24 har været et spændende år for virksomheden, præget af vækst og nye muligheder.

En af årets væsentligste milepæle var overtagelsen af Taxi 4x27, som markerer et strategisk skridt i retning af at styrke vores position i markedet.

Virksomheden afslutter året med et overskud på 226.000 kr., hvilket vurderes som tilfredsstillende under de givne forudsætninger.

Året har desuden været positivt med vundne offentlige kontrakter af betydelig størrelse, som bidrager til virksomhedens fremtidige stabilitet og vækst. Dette understreger virksomhedens fokus på at skabe værdi for sine ejere samtidig med, at der sikres grundlag for fortsat udvikling og drift.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24 var et resultat før skat på t.DKK 1500. Målsætningen er ikke opnået som følge af omkostninger ved købet af 4x27 ApS..

Forventet udvikling

Virksomheden forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 1500 for det kommende år. Virksomheden forventer et stabilt antal tilsluttede vognmænd.

Finansielle risici

Koncernen er som følge af sin drift, investeringer og finansiering eksponeret over for finansielle risici. Koncernen vurderer løbende risiciene i samarbejde med pengeinstitut og risiciene vurderes ikke væsentlige.

Renterisici

Koncernen har variabelt forrentede aktiver og forpligtelser i væsentligt omfang og er som følge heraf udsat for renterisici, men vurderes uvæsentlige.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser udover at koncernen efter balancedagen har overdraget aktiviteterne i Nordjylland til en samarbejdspartner.

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24 DKK	2022/23 DKK	2023/24 DKK	2022/23 DKK
	45.874.451	34.759.232	6.354.968	6.414.189
	45.874.451	34.759.232	6.354.968	6.414.189
2	-39.353.058	-25.915.459	-2.951.627	-2.819.891
	6.521.393	8.843.773	3.403.341	3.594.298
	6.521.393	8.843.773	3.403.341	3.594.298
	-5.048.087	-6.048.103	-408.090	-2.170.711
	-47.181	-193.844	0	0
	1.426.125	2.601.826	2.995.251	1.423.587
	1.426.125	2.601.826	2.995.251	1.423.587
3	0	0	-1.971.393	1.143.726
4	199.736	124.723	7.252	2.221
5	-927.964	-731.597	-532.315	-538.863
	697.897	1.994.952	498.795	2.030.671
	697.897	1.994.952	498.795	2.030.671
6	-471.933	-206.568	-272.831	-242.287
	225.964	1.788.384	225.964	1.788.384
	225.964	1.788.384	225.964	1.788.384
1				

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		30.09.24 DKK	30.09.23 DKK	30.09.24 DKK	30.09.23 DKK
Note					
	Goodwill	3.558.000	0	0	0
7	Immaterielle anlægsaktiver i alt	3.558.000	0	0	0
	Grunde og bygninger	6.374.994	12.489.407	6.374.994	12.489.407
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.990.880	7.194.449	0	0
8	Materielle anlægsaktiver i alt	13.365.874	19.683.856	6.374.994	12.489.407
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	14.301.966	15.103.359
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	87.949	87.949	47.249	47.249
10	Deposita	830.168	976.000	714.000	976.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	918.117	1.063.949	15.063.215	16.126.608
	Anlægsaktiver i alt	17.841.991	20.747.805	21.438.209	28.616.015
	Fremstillede varer og handelsvarer	16.975	23.650	0	23.650
	Varebeholdninger i alt	16.975	23.650	0	23.650
	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	1.500.000	0	1.500.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.427.469	20.062.056	7.259.905	8.146.610
	Udskudt skatteaktiv	0	151.625	0	0
	Tilgodehavende virksomhedsskat	288.860	724.212	398.692	84.878
	Andre tilgodehavender	7.398.172	368.717	7.250.000	0
11	Periodeafgrænsningsposter	365.883	216.998	0	50.000
12	Tilgodehavender i alt	27.480.384	23.023.608	14.908.597	9.781.488
	Likvide beholdninger	1.009.387	3.776.403	0	0
	Omsætningsaktiver i alt	28.506.746	26.823.661	14.908.597	9.805.138
	Aktiver i alt	46.348.737	47.571.466	36.346.806	38.421.153

Note	PASSIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		30.09.24	30.09.23	30.09.24	30.09.23
		DKK	DKK	DKK	DKK
	Andelskapital	6.018.487	8.433.624	6.018.487	8.433.624
	Reserve for opskrivninger	0	1.898.079	0	1.898.079
	Overført resultat	5.358.582	3.234.539	5.358.580	3.234.537
	Egenkapital i alt	11.377.069	13.566.242	11.377.067	13.566.240
13	Hensættelser til udskudt skat	474.167	0	552.749	95.370
	Hensatte forpligtelser i alt	474.167	0	552.749	95.370
14	Ansvarlig lånekapital	1.028.851	3.826.320	1.028.850	1.010.150
14	Gæld til realkreditinstitutter	7.127.706	7.663.609	7.127.706	7.663.609
14	Deposita	7.550.346	0	0	0
14	Virksomhedsskat	0	437.952	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	15.706.903	11.927.881	8.156.556	8.673.759
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	935.899	681.763	685.899	681.763
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	0	1.921.067	846.476
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.325.182	13.290.198	754.771	5.850.687
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	9.408.756	5.030.573
	Virksomhedsskat	0	355.821	39.210	61.494
	Anden gæld	6.071.366	5.916.431	3.450.731	3.449.791
15	Periodeafgrænsningsposter	2.458.151	1.833.130	0	165.000
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	18.790.598	22.077.343	16.260.434	16.085.784
	Gældsforpligtelser i alt	34.497.501	34.005.224	24.416.990	24.759.543
	Passiver i alt	46.348.737	47.571.466	36.346.806	38.421.153

16 Eventualforpligtelser

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

18 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Egenkapital i alt
Koncern:				
Egenkapitalopgørelse for 01.10.23 - 30.09.24				
Saldo pr. 01.10.23	8.433.624	1.898.079	3.234.539	13.566.242
Kapitalforhøjelse	300.000	0	0	300.000
Kapitalnedsættelse	-2.715.137	0	0	-2.715.137
Opløsning af tidligere års opskrivinger	0	-1.898.079	1.898.079	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	225.964	225.964
Saldo pr. 30.09.24	6.018.487	0	5.358.582	11.377.069

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.10.23 - 30.09.24

Saldo pr. 01.10.23	8.433.624	1.898.079	3.234.537	13.566.240
Kapitalforhøjelse	300.000	0	0	300.000
Kapitalnedsættelse	-2.715.137	0	0	-2.715.137
Opløsning af tidligere års opskrivinger	0	-1.898.079	1.898.079	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	225.964	225.964
Saldo pr. 30.09.24	6.018.487	0	5.358.580	11.377.067

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Årets resultat	225.964	1.788.384
19 Reguleringer	6.611.044	4.837.824
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	6.675	47.041
Tilgodehavender	-4.897.921	-6.730.178
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3.965.016	5.740.055
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	779.955	-1.276.019
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-1.239.299	4.407.107
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	199.736	124.723
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-925.635	-728.762
Betalt selskabsskat	0	-287.769
Pengestrømme fra driften	-1.965.198	3.515.299
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-4.471.000	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.181.426	-3.246.855
Salg af materielle anlægsaktiver	7.946.651	4.691.628
Pengestrømme fra investeringer	2.294.225	1.444.773
Kapitaltilførsel	300.000	600.000
Kapitalnedsættelse (udbetaling til kapitalejere)	-2.715.137	-2.459.733
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-531.768	-523.600
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	0	-739.840
Afdrag på leasingforpligtelser	0	-4.299.174
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-149.138	-113.019
Pengestrømme fra finansiering	-3.096.043	-7.535.366
Årets samlede pengestrømme	-2.767.016	-2.575.294
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	3.776.403	6.351.697
Likvide beholdninger ved årets slutning	1.009.387	3.776.403
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.009.387	3.776.403
I alt	1.009.387	3.776.403

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24 DKK	2022/23 DKK	2023/24 DKK	2022/23 DKK
1. Forslag til resultatdisponering				
Overført resultat	225.964	1.788.384	225.964	1.788.384
2. Personaleomkostninger				
Lønninger	35.108.291	22.009.512	2.787.958	2.401.400
Pensioner	2.221.009	2.667.537	114.825	131.215
Andre omkostninger til social sikring	868.714	462.594	7.561	11.594
Andre personaleomkostninger	1.155.044	775.816	41.283	275.682
I alt	39.353.058	25.915.459	2.951.627	2.819.891
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	70	46	3	5
Vederlag til ledelsen:				
Vederlag til direktion og bestyrelse	2.265.515	2.245.356	1.976.241	1.961.238
3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-1.971.393	1.143.726
I alt	0	0	-1.971.393	1.143.726
4. Finansielle indtægter				
Renteindtægter i øvrigt	157.598	109.471	7.252	2.221
Valutakursreguleringer	6.922	5.252	0	0
Øvrige finansielle indtægter	35.216	10.000	0	0
I alt	199.736	124.723	7.252	2.221

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24 DKK	2022/23 DKK	2023/24 DKK	2022/23 DKK
5. Finansielle omkostninger				
Renteomkostninger i øvrigt	848.785	725.692	532.315	538.863
Valutakurstab	0	3.069	0	0
Øvrige finansielle omkostninger	79.179	2.836	0	0
I alt	927.964	731.597	532.315	538.863

6. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	1.039.588	267.706	389.630	174.614
Årets regulering af udskudt skat	-450.856	-128.811	0	0
Regulering af skat fra tidligere år	-116.799	67.673	-116.799	67.673
I alt	471.933	206.568	272.831	242.287

7. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Koncern:	
Kostpris pr. 01.10.23	4.471.603
Kostpris pr. 30.09.24	4.471.603
Afskrivninger i året	-913.603
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.24	-913.603
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.24	3.558.000

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:		
Kostpris pr. 01.10.23	22.424.433	16.623.534
Tilgang i året	0	1.181.426
Afgang i året	-6.728.677	-740.310
Kostpris pr. 30.09.24	15.695.756	17.064.650
Opskrivninger pr. 01.10.23	3.246.855	0
Tilbageførsel af opskrivninger fra tidligere år	-3.246.855	0
Opskrivninger pr. 30.09.24	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.23	-12.031.471	-7.305.453
Nedskrivninger i året	-600.000	0
Afskrivninger i året	-413.700	-3.188.087
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	720.915	419.770
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	3.003.494	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.24	-9.320.762	-10.073.770
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.24	6.374.994	6.990.880

8. Materielle anlægsaktiver - fortsat -

Beløb i	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.10.23	21.158.718	0
Afgang i året	-5.462.962	0
Kostpris pr. 30.09.24	15.695.756	0
Opskrivninger pr. 01.10.23	3.246.855	0
Tilbageførsel af opskrivninger fra tidligere år	-3.246.855	0
Opskrivninger pr. 30.09.24	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.23	-11.916.166	0
Afskrivninger i året	-408.090	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	3.003.494	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.24	-9.320.762	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.24	6.374.994	0
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 30.09.24	6.374.994	0
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.09.24	0	0

9. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipapir- tilknyttede virksomheder	rer og kapitalan- dele
Koncern:		
Kostpris pr. 01.10.23	0	87.949
Kostpris pr. 30.09.24	0	87.949
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.24	0	87.949
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.10.23	27.691.395	47.249
Tilgang i året	2.570.000	0
Kostpris pr. 30.09.24	30.261.395	47.249
Opskrivninger pr. 01.10.23	-12.588.036	0
Årets resultat fra kapitalandele	-1.971.393	0
Udbytte relateret til kapitalandele	-1.400.000	0
Opskrivninger pr. 30.09.24	-15.959.429	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.24	14.301.966	47.249
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	0	0

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
OT Finans A/S, Odense	100%	2.244.434	1.148.807	2.244.434
Cabital A/S, Odense	100%	6.280.054	198.371	6.280.054
Taxa Syd Busser A/S, Odense	100%	2.781.888	809.049	2.781.888
Taxa Syd Kørselskontor A/S, Odense	100%	3.809.663	-180.228	3.809.663
Taxa Syd K2 A/S, Odense	100%	-813.014	-3.946.332	-813.014

10. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.10.23	1.092.168
Afgang i året	-262.000
Kostpris pr. 30.09.24	830.168
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.24	830.168
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.10.23	976.000
Afgang i året	-262.000
Kostpris pr. 30.09.24	714.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.24	714.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.09.24	30.09.23	30.09.24	30.09.23
	DKK	DKK	DKK	DKK

11. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte leasingydelser	0	50.000	0	50.000
Forudbetalte omkostninger	365.883	166.998	0	0
I alt	365.883	216.998	0	50.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.09.24 DKK	30.09.23 DKK	30.09.24 DKK	30.09.23 DKK

12. Tilgodehavender

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

13. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.10.23	474.167	0	552.749	27.697
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	0	0	0	67.673
Udskudt skat pr. 30.09.24	474.167	0	552.749	95.370

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteaktiv	0	-151.625	0	0
Hensættelser til udskudt skat	474.167	0	0	0
I alt	474.167	-151.625	0	0

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.24	Gæld i alt 30.09.23
Koncern:				
Ansvarlig lånekapital	150.000	1.000.000	1.178.851	3.976.320
Gæld til realkreditinstitutter	535.899	2.582.000	7.663.605	8.195.372
Deposita	250.000	6.800.000	7.800.346	0
Selskabsskat	0	0	0	437.952
I alt	935.899	10.382.000	16.642.802	12.609.644
Modervirksomhed:				
Ansvarlig lånekapital	150.000	1.000.000	1.178.850	1.160.150
Gæld til realkreditinstitutter	535.899	4.980.000	7.663.605	8.195.372
I alt	685.899	5.980.000	8.842.455	9.355.522

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.09.24 DKK	30.09.23 DKK	30.09.24 DKK	30.09.23 DKK

15. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalt driftsbidrag	2.458.151	1.668.130	0	0
Forudbetalte husleje	0	165.000	0	165.000
I alt	2.458.151	1.833.130	0	165.000

16. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Se beskrivelse under modervirksomhed. Koncernen har ikke yderligere forpligtelser.

Modervirksomhed:

Leasingforpligtelser

Virksomheden har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på maksimalt 22 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 1.545.

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 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

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

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 7.664 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 6.375.

Af virksomhedens øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 7.908, skønnes en mindre del at være omfattet af pantsætningen til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter.

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 6.375 samt øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 7.908. Pantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter har virksomheden afgivet sikkerhed i kapitalandele og andre finansielle anlægsaktiver med en værdi på t.DKK 15.063 samt afgivet virksomhedspant på t.DKK 20.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.09.2024 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Motorkøretøjer, t.DKK 0
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, t.DKK 0
- Varebeholdninger, t.DKK 17
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 19.427

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på t.DKK 7.250 med pant i grunde og bygninger til sikkerhed for dattervirksomheders gæld til kreditinstitutter. Gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 1.959. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør t.DKK 6.375. Pr. 30. september 2024..

18. Nærtstående parter

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 2. Personaleomkostninger.

	Koncern	
	2023/24 DKK	2022/23 DKK
19. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Over-/underdækning (forsyning)	-1.721.536	-1.464.558
Andre driftsindtægter	-1.665.530	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	5.048.087	6.048.103
Andre driftsomkostninger	47.181	193.844
Finansielle indtægter	-199.736	-124.723
Finansielle omkostninger	927.964	731.598
Skat af årets resultat	471.933	206.568
Øvrige reguleringer	3.702.681	-753.008
I alt	6.611.044	4.837.824

20. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

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 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 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. Valuta-

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

kursdifferencer, 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.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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
Goodwill	5	
Bygninger	20-30	0-20
Produktionsanlæg og maskiner	3-10	0-20
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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 immaterielle og 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.

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelser, 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***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 opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 nettosalgpris 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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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

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. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgettede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealizationsværdien, 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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

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

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 nettorealiseringsværdi.

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.