
Foreningen Taxa f.m.b.a.

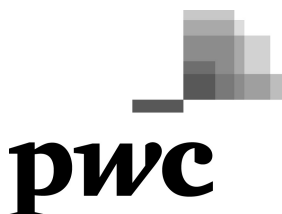
Sommervej 10, 8210 Aarhus V

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 24 25 18 29

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på foreningens
ordinære generalforsamling
den 28/4 2022

Trine Wollenberg
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Foreningsoplysninger

Foreningsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Foreningen Taxa f.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 12. april 2022

Direktion

Astrid Donnerborg
Adm. direktør

Bestyrelse

Richard M. Motzfeldt
Bestyrelsesformand

Adnan Hamid
Næstformand

Ulrik Fredensborg

René C. Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Foreningen Taxa f.m.b.a.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Foreningen Taxa f.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af foreningen 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 foreningens 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 regnskabet 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 foreningens 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 regnskabet 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 foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Aarhus, den 12. april 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Steffen Damsgaard Sørensen

statsautoriseret revisor

mne35804

Foreningsoplysninger

Foreningen

Foreningen Taxa f.m.b.a.
Sommervej 10
8210 Aarhus V

Telefon: 89 48 48 89
E-mail: taxa@aarhus-taxa.dk
Hjemmeside: www.aarhus-taxa.dk

CVR-nr.: 24 25 18 29
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Aarhus

Bestyrelse

Richard M. Motzfeldt, Bestyrelsesformand
Adnan Hamid, Næstformand
Ulrik Fredensborg
René C. Larsen

Direktion

Astrid Donnerborg

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Pengeinstitut

Danske Bank
Jægergårdsgade 101B
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Foreningen Taxas hovedaktivitet består i driften af Aarhus og Horsens Taxa samt varetagelse af medlemmernes faglige og økonomiske interesser.

Udvikling i året

Den tredobbelte bundlinje

Aarhus og Horsens Taxa arbejder aktivt med the triple bottom line og foretager en afvejning af økonomisk indtjening, miljømæssig bæredygtighed og forholder sig samtidig til sit samfundsansvar.

Udvikling i økonomiske forhold

Årets resultat før skat i Foreningen Taxa f.m.b.a. udgør DKK 576.144, som anvendes til konsolidering af foreningens egenkapital. Et resultat som ledelsen vurderer som værende meget tilfredsstillende.

Endvidere har virksomheden afdækket fejl hos samarbejdspartnere ved afregning af kommunal specialkørsel, hvorved vognmænd, der har deltaget i denne kørsel i både Aarhus og Horsens, yderligere vil få udbetalt et samlet beløb på DKK 4.286.498.

Årets resultat i Taxas Kundecenter udgør DKK 2.352.243 før tilbagebetaling til tilladelsesindehavere i Taxas Kundecenter.

Efter tilbagebetaling til tilladelsesindehavere i Taxas Kundecenter udgør årets resultat DKK 0 således, som Taxas Kundecenter lovgivningsmæssigt er forpligtet til, idet der lægges op til, at DKK 1.996.265 anvendes til foliering af tilladelsesindehaveres vogne i Taxas Kundecenter, idet alle tilladelsesindehavere stilles ens i så henseende. Tilladelsesindehavere, der måtte have fået folieret og betalt for foliering inden anvendelsen af DKK 1.996.265 vil få refunderet et beløb svarende til de øvrige tilladelsesindehavere mod forevisning af dokumentation for foliering. Andel i beløb på DKK 1.996.265 gælder dog kun tilladelsesindehavere, der var tilsluttet den 31. december 2021.

Resten af årets resultat i Taxas Kundecenter på DKK 355.978 tilbagebetales til tilladelsesindehaverne. Ledelsen vurderer resultatet i Taxas Kundecenter som værende særdeles tilfredsstillende set i forhold til det, virksomheden kunne forvente.

Resultatet er bl.a. opnået ved rettidig omhu at tilpasse virksomhedens omkostninger i forhold til det af Covid-19 afledte aktivitetsniveau i virksomheden. I forhold til COVID-19 følges udviklingen nøje. Det er uvist, hvor lang tid branchen og dermed foreningens medlemmer fortsat vil være påvirket. Yderligere har det vist sig, at virksomhedens brede kundesegment har afbødet de værste negative effekter af Covid-19.

Egenkapitalandelen pr. bevilling er også fortsat steget siden sidste regnskabsaflæggelse. For perioden 2014 til 2021 har der således været en stigning på 153 % fra DKK 50.229 til DKK 127.113.

Ledelsesberetning

Miljømæssig bæredygtighed

Strategisk partnerskab

Aarhus og Horsens Taxa har et unikt, offentligt-privat partnerskab om brint med Aarhus Kommune. Partnerskabet gavner både klimaet, vores grønne strategi og Aarhus Kommune.

Vi er på denne baggrund blevet udnævnt som fyrtårn ikke bare i taxibranchen men i hele transportbranchen, og vi er stolte over at kunne tilbyde brintkørsel til vores kunder, som er meget klimabevidste og gerne vil køre i en miljøvenlig bil.

Vi arbejder aktivt med FNs verdensmål, og det er i den sammenhæng naturligt at tænke SDG 17, som netop omhandler offentligt-private partnerskaber.

Miljøvenlige taxier

Aarhus og Horsens Taxa har som ansvarlig transportvirksomhed stor fokus på den grønne omstilling og på at minimere NOX- og partikeludledning samt reducere udslippet af CO₂.

Selvom alle vores nye taxier allerede i dag befinder sig i de tre bedste energiklasser, og vi således har nogle af de reneste biler miljømæssigt set, ligger vores fokus på nulemission, idet vi gerne vil være helt i front på det grønne område.

Miljøvenlige takster

Alle vores taxier i Aarhus har siden 2010 kørt efter et såkaldt paralleltakstsystem, som baseres på en kombination af en kilometertakst og en ventetidstakst. Det betyder, at ingen af vores vognførere har et incitament til at køre hurtigere end tilladt, hvilket medvirker til både at øge trafiksikkerheden og mindske CO₂-udledningen yderligere.

Miljøvenlige bilvaske

Aarhus og Horsens Taxa har indgået en særlig aftale om bilvask med en brændstofleverandør, der fremmer valg af den hurtigste bilvask med mindst forbrug af både el, vand og sæbe og uden brug af voks. Leverandørens vaskehaller er herudover som standard udstyret med et system, der renser og genbruger vandet.

Ledelsesberetning

Miljørigtig planlægning

Vores daglige tilrettelæggelse af al vores kørsel har siden 2002 fundet sted efter et moderne dispatchsystem styret via gps-tracking med henblik på at minimere tomkørsel.

For de af vores kunder, der ønsker det, har vi endvidere mulighed for at beregne, om samkørsel og dermed optimering af transportruter vil kunne nedbringe CO₂-udledningen yderligere.

Miljørigtig kørsel

Alle vognførere, der er uddannede siden år 1997, er uddannet i miljørigtig kørsel, og alle vores nye taxier er endvidere udstyret med automatisk motorstop med henblik på minimering af tomgangsudledning for at nedbringe udledning af CO₂.

Redegørelse for samfundsansvar

Diversitet

Aarhus og Horsens Taxa er stolte af at transportere alle samfunds- og aldersgrupper og af, at vi udfører kørsel både for private, erhvervsliv og det offentlige.

Vi har fokus på at skabe en mangfoldig arbejdsplads – og for os er det ikke kun et spørgsmål om socialt ansvar. Det fremmer også vores virksomheds udvikling og bidrager til at skabe grundlag for yderligere vækst, og det er helt afgørende for, at vi kan fastholde vores førende markedsposition.

Diversiteten er med til at gøre os til en rummelig arbejdsplads både etnisk, aldersmæssigt og socialt og skaber større forståelse og samhørighed blandt vores medarbejdere.

Kompetencer

Det er vigtigt for os, at vores medarbejdere ikke tror, de bliver ansat for at opnå specifikke mangfoldighedsmål. Det skaber større engagement, når medarbejderne ved, at de er ansat, fordi de er bedst kvalificerede. Uanset om vi fastansætter afløsere eller tilbyder kvinder ledelsesposter, skyldes det altid, at de har vist flotte resultater – og selvom vi ønsker en arbejdsplads med stor diversitet, går vi ikke på kompromis med kompetencerne.

Social ansvarlighed

Aarhus og Horsens Taxa medvirker også til at få personer uden arbejde ind på arbejdsmarkedet samt til at fastholde medarbejdere i form af for eksempel fleksjobbere, seniorordninger, arbejdsprøvning, studiejobs, m.m. I den forbindelse samarbejder vi med offentlige myndigheder om at integrere personer på det danske arbejdsmarked.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Bruttofortjeneste		3.937.532	4.078.083
Personaleomkostninger	1	-1.116.930	-1.097.236
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-2.052.142	-1.905.202
Resultat før finansielle poster		768.460	1.075.645
Finansielle indtægter	2	61.308	82.058
Finansielle omkostninger	3	-253.624	-264.669
Resultat før skat		576.144	893.034
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		576.144	893.034

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	66.586
Overført resultat	576.144	826.448
	576.144	893.034

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Software		764.292	1.015.576
Immaterielle anlægsaktiver		764.292	1.015.576
Grunde og bygninger		9.300.000	8.600.000
Central og vognanlæg, andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.706.877	8.863.389
Materielle anlægsaktiver	4	17.006.877	17.463.389
Deposita lejekontrakt		39.375	39.375
Tilgodehavende indskud hos medlemmer		814.032	643.380
Finansielle anlægsaktiver		853.407	682.755
Anlægsaktiver		18.624.576	19.161.720
Varebeholdninger		89.881	93.285
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.732.030	6.120.265
Tilgodehavende medlemmer		349.439	347.366
Andre tilgodehavender		0	15.699
Tilgodehavende indskud hos medlemmer		748.735	525.535
Periodeafgrænsningsposter		210.992	472.277
Tilgodehavender		12.041.196	7.481.142
Likvide beholdninger		6.955.386	6.261.873
Omsætningsaktiver		19.086.463	13.836.300
Aktiver		37.711.039	32.998.020

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Egenkapital	5	25.041.430	23.606.360
Leverandører af varer og tjenesteydelser		772.212	1.030.713
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.968.542	6.657.519
Gæld til medlemmer		1.256.942	666.585
Anden gæld		5.671.913	1.036.843
Kortfristede gældsforpligtelser		12.669.609	9.391.660
Gældsforpligtelser		12.669.609	9.391.660
Passiver		37.711.039	32.998.020
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Anvendt regnskabspraksis	7		

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.016.194	1.007.937
Pensioner	75.393	75.363
Andre omkostninger til social sikring	25.343	13.936
	1.116.930	1.097.236

Ingen af koncernens ansatte er udelukkende ansat i nærværende virksomhed, hvorfor personaleomkostningerne her i lighed med de seneste års regnskabspraksis er allokeret via en fordelingsnøgle mellem de respektive virksomheder.

Nærværende beregning er således lavet ud fra de allokerede personaleomkostninger. På baggrund heraf kan medarbejderantallet gennemsnitligt opgøres til 2,1 i 2021. (2020: 2,2)

2 Finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter	61.308	82.058
	61.308	82.058

3 Finansielle omkostninger

Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	163.105	197.408
Andre finansielle omkostninger	90.519	67.261
	253.624	264.669

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Central og vognanlæg, andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Regnskabsmæssig værdi 31. december før opskrivning	3.434.706	7.706.877

5 Egenkapitalopgørelse

	2021 DKK	2020 DKK
Egenkapital primo	23.606.361	22.333.077
Regulering tidligere år	-130	0
Indskud nye medlemmer	1.005.985	346.851
Udbetalt ophørte medlemmer	-1.005.792	-594.844
Opskrivning af ejendom	925.448	928.243
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	66.586
Betalt udbytte	-66.586	-300.000
Årets resultat	576.144	826.448
Egenkapital ultimo	25.041.430	23.606.361
 Antal vogne 31. december (ekskl. indlejere)	 197	 197
 Egenkapital fordelt pr. vogn	 127.114	 119.829

Af foreningens egenkapital kan DKK 5.865.294 henføres til opskrivninger af foreningens ejendom efter fradrag af foretagne af- og nedskrivninger på opskrivningen. Egenkapitalen eksklusiv opskrivning kan i 2021 opgøres til DKK 19.176.136.

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 3.000, der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	9.300.000	8.600.000
Foreningen har til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter udstedt et fordringspant på TDKK 16.000.		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for samhandelspartnere: Der er stillet leverancegaranti overfor Midttrafik på TDKK 1.660.		
Leje- og leasingforpligtelser		
Lejeforpligtelser og serviceaftaler, opsigelsesvarsel 6-12 mdr., i alt	1.680.041	575.867
Andre eventualforpligtelser		
Foreningen Taxa f.m.b.a. hæfter for de samlede forpligtelser i Texas Kundecenter. Forpligtelserne udgør pr. 31. december 2021 TDKK 5.176.		

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Foreningen Taxa f.m.b.a. for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C, selvom virksomheden ikke er forpligtet hermed.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen, der består af kontingenter, kørselsindtægter, lejeindtægter og salg af varer, indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Variable omkostninger

Variable omkostninger indeholder det forbrug, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder faglige omkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, variable omkostninger og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt avancer og tab ved løbende udskiftninger af anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Software afskrives lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør 3-5 år.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Opskrivning af grunde og bygninger

Værdien for grunde og bygninger pr. 31. december 2021 er opgjort ved hjælp af en afkastbaseret model, hvor der tages højde for årets huslejberegning, driftsomkostninger, beliggenhed, primære og sekundære lokaler og eventuelle omfattende forbedringer, der vurderes at bibringe ejendommen en merværdi.

Ejendommens husleje og afkastkrav fastsættes med udgangspunkt i tilgængelige markedsstatistikker pr. 4. kvartal. Ved fastsættelsen af afkastkravet indgår parametre såsom boligtype (erhverv), alder, beliggenhed, vedligeholdelsesstand mv.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der indregnes ikke renter.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	3-50 år
Anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Aktiver med en kostpris på under DKK 25.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelser for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Avance og tab ved løbende udskiftning af materielle anlægsaktiver indtægtsføres henholdsvis omkostningsføres under "Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver."

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lave-

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

re end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver måles til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres de til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.