
Vejen Invest ApS

Smedeskovvej 38, 8464 Galten

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 28 85 22 31

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 17/2 2025

Svend Aage Linde
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--------------------------------------------|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 7 |
| Balance 31. december | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter til årsregnskabet | 11 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Vejen Invest ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Galten, den 17. februar 2025

Direktion

Thomas Gjelsnes
Adm. direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Vejen Invest ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Vejen Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- 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 C, den 17. februar 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Berring Rasmussen

statsautoriseret revisor

mne34157

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Selskabet | <p>Vejen Invest ApS Smedeskovvej 38 8464 Galten</p> <p>CVR-nr: 28 85 22 31 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 1. juni 2005 Regnskabsår: 20. regnskabsår Hjemstedskommune: Skanderborg</p> |
| Direktion | <p>Thomas Gjelsnes</p> |
| Revisor | <p>PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C</p> |
| Pengeinstitut | <p>Danske Bank Jægergårdsgade 101B 8000 Aarhus C</p> |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet omfatter besiddelse og udlejning af fast ejendom.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et overskud på DKK 4.048.204, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en positiv egenkapital på DKK 31.195.161.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2024 | 2023 |
|---------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttofortjeneste | | 11.016.394 | 10.956.456 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | -5.327.355 | -5.317.416 |
| Resultat før finansielle poster | | 5.689.039 | 5.639.040 |
| Finansielle indtægter | | 162.589 | 104.353 |
| Finansielle omkostninger | 1 | -656.123 | -800.510 |
| Resultat før skat | | 5.195.505 | 4.942.883 |
| Skat af årets resultat | 2 | -1.147.301 | -1.089.538 |
| Årets resultat | | 4.048.204 | 3.853.345 |

Resultatdisponering

| | 2024 | 2023 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | 4.048.204 | 3.853.345 |
| | 4.048.204 | 3.853.345 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2024 | 2023 |
|----------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Grunde og bygninger | | 48.894.450 | 54.221.805 |
| Materielle anlægsaktiver under udførelse | | 0 | 57.790 |
| Materielle anlægsaktiver | 3 | 48.894.450 | 54.279.595 |
| | | | |
| Anlægsaktiver | | 48.894.450 | 54.279.595 |
| | | | |
| Udskudt skatteaktiv | | 749.341 | 598.758 |
| Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder | | 597.620 | 535.332 |
| Tilgodehavender | | 1.346.961 | 1.134.090 |
| | | | |
| Likvide beholdninger | | 6.510.356 | 5.037.105 |
| | | | |
| Omsætningsaktiver | | 7.857.317 | 6.171.195 |
| | | | |
| Aktiver | | 56.751.767 | 60.450.790 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2024 | 2023 |
|---------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for sikringstransaktioner | | -11.489 | -36.580 |
| Overført resultat | | 30.706.650 | 26.658.446 |
| Egenkapital | | 31.195.161 | 27.121.866 |
| | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 10.415.803 | 14.172.636 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 1.000.000 |
| Deposita | | 7.500.000 | 10.000.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 4 | 17.915.803 | 25.172.636 |
| | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | 4 | 3.754.666 | 3.641.226 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 5.000 | 5.473 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 4 | 555.810 | 5.810 |
| Selskabsskat | | 56.583 | 1.201.603 |
| Deposita | 4 | 2.500.000 | 2.500.000 |
| Anden gæld | 5 | 768.744 | 802.176 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 7.640.803 | 8.156.288 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 25.556.606 | 33.328.924 |
| | | | |
| Passiver | | 56.751.767 | 60.450.790 |
| | | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 6 | | |
| Nærtstående parter | 7 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 8 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Reserve for sikrings- trans- aktioner | Overført resultat | I alt |
|------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | -36.580 | 26.658.446 | 27.121.866 |
| Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi ultimo | 0 | 32.168 | 0 | 32.168 |
| Skat af årets regulering af sikringsinstrumenter | 0 | -7.077 | 0 | -7.077 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 4.048.204 | 4.048.204 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | -11.489 | 30.706.650 | 31.195.161 |

Noter til årsregnskabet

| | 2024 | 2023 |
|----------------------------------------------------|------------------|---------------------|
| | DKK | DKK |
| 1. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 44.477 | 50.154 |
| Andre finansielle omkostninger | 610.579 | 749.002 |
| Valutakurstab | 1.067 | 1.354 |
| | 656.123 | 800.510 |
| | | |
| | 2024 | 2023 |
| | DKK | DKK |
| 2. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 1.304.963 | 1.254.271 |
| Årets udskudte skat | -150.583 | -148.603 |
| Regulering af udskudt skat vedrørende tidligere år | -2 | 3 |
| | 1.154.378 | 1.105.671 |
| | | |
| der fordeler sig således: | | |
| Skat af årets resultat | 1.147.301 | 1.089.538 |
| Skat af egenkapitalbevægelser | 7.077 | 16.133 |
| | 1.154.378 | 1.105.671 |
| | | |
| 3. Materielle anlægsaktiver | | |
| | | Grunde og bygninger |
| | | DKK |
| Kostpris 1. januar | | 119.853.111 |
| Kostpris 31. december | | 119.853.111 |
| | | |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | | 65.631.306 |
| Årets afskrivninger | | 5.327.355 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | | 70.958.661 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | | 48.894.450 |
| | | |
| Afskrives over | | 20-30 år |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | DKK | DKK |
| 4. Langfristede gældsforpligtelser | | |
| Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser. | | |
| Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden: | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | | |
| Efter 5 år | 0 | 1.518.232 |
| Mellem 1 og 5 år | <u>10.415.803</u> | <u>12.654.404</u> |
| Langfristet del | 10.415.803 | 14.172.636 |
| Inden for 1 år | <u>3.754.666</u> | <u>3.641.226</u> |
| | <u>14.170.469</u> | <u>17.813.862</u> |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | <u>0</u> | <u>1.000.000</u> |
| Langfristet del | 0 | 1.000.000 |
| Øvrig kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder | <u>555.810</u> | <u>5.810</u> |
| | <u>555.810</u> | <u>1.005.810</u> |
| Deposita | | |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | <u>7.500.000</u> | <u>10.000.000</u> |
| Langfristet del | 7.500.000 | 10.000.000 |
| Inden for 1 år | <u>2.500.000</u> | <u>2.500.000</u> |
| | <u>10.000.000</u> | <u>12.500.000</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2024 | 2023 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

5. Afledte finansielle instrumenter

Der er indgået aftaler om afledte finansielle instrumenter i form af renteswaps. Dagsværdien af afledte finansielle instrumenter udgør på balancedagen:

| | | |
|---------------|--------|--------|
| Forpligtelser | 14.729 | 46.897 |
|---------------|--------|--------|

Aftaler om renteswap er indgået til sikring af fremtidige rentebetalinger på variabelt forrentede lån. Aftalerne har en løbetid på 159 måneder. I aftalerne byttes en rente på RD Cibor6 med en fast rente på 4,87 % på lån med en hovedstol på TDKK 23.535. Rentewapafतालens restløbetid er på 7 måneder, mens lånets restløbetid er på 2 år og 6 måneder.

| | 2024 | 2023 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

6. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Realkreditpantebreve på i alt TDKK 54.610, der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af | 48.894.450 | 54.221.805 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Ejerpantebreve på i alt TDKK 22.965, der giver pant i grunde og bygninger, samt øvrige materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af: | 48.894.450 | 54.221.805 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet en transporterklæring til sin bankforbindelse. Bankforbindelsen får transport i ethvert erstatningskrav, som selskabet måtte få mod sine udlejere i tilfælde af misligholdelse eller opsigelse af lejekontrakten. Transporterklæringen ligger yderligere til sikkerhed for et søsterselskabs mellemværender med dennes bankforbindelse.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

7. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

| <u>Navn</u> | <u>Hjemsted</u> |
|----------------------------|----------------------------------|
| Analytical Bioventures SCA | Val Fleuri 23, L-1526 Luxembourg |

Noter til årsregnskabet

8. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vejen Invest ApS for 2024 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Der er foretaget enkelte tilpasninger i sammenligningstillene. Tilpasninger har ingen effekt på resultat og egenkapital.

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet 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.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres som "Andre tilgodehavender" henholdsvis "Andre forpligtelser".

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter indregnes i resultatopgørelsen, medmindre det afledte finansielle instrument klassificeres som og opfylder kriterierne for regnskabsmæssig sikring, jf. nedenfor.

Noter til årsregnskabet

Regnskabsmæssig sikring

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med de ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse, som kan henføres til den risiko, der er afdækket.

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af forventede fremtidige transaktioner, indregnes på egenkapitalen under dagsværdireserven for så vidt angår den effektive del af sikringen. Den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen. Resulterer den sikrede transaktion i et aktiv eller en forpligtelse, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den sikrede transaktion i en indtægt eller en omkostning, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen til resultatopgørelsen i den periode, hvor den sikrede transaktion indregnes. Beløbet indregnes i samme post som den sikrede transaktion.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler og administration mv.

Bruttofortjeneste

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

Noter til årsregnskabet

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

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

Grunde og bygninger 20-30 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Noter til årsregnskabet

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.