

VXK ApS
Tagesvej 11, 7120 Vejle Øst

Årsrapport

2024/25

CVR-nr. 36 54 91 81

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. januar 2026.

Ken Villum Guldbrandt Klausen
dirigent

Indholdsfortegnelse

<u>Side</u>	
	Påtegninger
1	Ledespåtegning
2	Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang
	Ledelsesberetning
4	Selskabsoplysninger
5	Ledelsesberetning
	Årsregnskab 1. juli 2024 - 30. juni 2025
6	Resultatopgørelse
7	Balance
9	Egenkapitalopgørelse
10	Noter
14	Anvendt regnskabspraksis

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2024/25 for VXX ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle Øst, den 5. januar 2026

Direktion

Ken Villum Guldbrandt Klausen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i VXX ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for VXX ApS for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksomhed på, at der kan være usikkerhed ved måling af selskabets kapitalandele i tilknyttede virksomheder til dagsværdi. Vi henviser til note 1, hvori forholdet er beskrevet nærmere. Vi har ikke fundet anledning til anden vurdering heraf.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang 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.

Risskov, den 5. januar 2026

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Kaj Kromann Laschewski

statsautoriseret revisor
mne32783

Selskabsoplysninger

Selskabet	VXK ApS Tagesvej 11 7120 Vejle Øst
	CVR-nr.: 36 54 91 81 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Ken Villum GuldbRANDT Klausen
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov
Dattervirksomhed	LWOH ApS, Aarhus C

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af investering i kapitalandele og andre værdipapirer.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Ledelsen har valgt at måle kapitalandelene i tilknyttet virksomheder til dagsværdi. Selskabet ejer kapitalandele i LWOH ApS. LWOH ApS ejer kapitalandele i Lunar Group A/S. Det er således en kapitalforhøjelse i Lunar Group A/S, som danner grundlag for dagsværdien i LWOH ApS og dermed også selskabet. Den opgjorte dagsværdi er baseret på en faktisk kapitalforhøjelse til overkurs i Lunar Group A/S, som skete mellem en række eksisterende aktionærer. Den kapitalforhøjelse, der er lagt til grund for den anvendte dagsværdi, ligger i starten af regnskabsperioden. Det er ledelsens vurdering, at dette fortsat kan danne grundlag for en retvisende værdiansættelse pr. 30.06.2025. Der kan være usikkerhed omkring værdiansættelse samt omsættelighed af kapitalandelene.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
Bruttotab	-370.455	-111.787
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>-22.551</u>	<u>-4.796</u>
Resultat før finansielle poster	-393.006	-116.583
Andre finansielle indtægter	2.575.379	373.057
4 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-2.239.324</u>	<u>-2.161.842</u>
Resultat før skat	-56.951	-1.905.368
Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat	<u>-56.951</u>	<u>-1.905.368</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	1.500.000
Disponeret fra overført resultat	<u>-56.951</u>	<u>-3.405.368</u>
Disponeret i alt	<u>-56.951</u>	<u>-1.905.368</u>

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Anlægsaktiver		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.135.311	1.157.862
Materielle anlægsaktiver i alt	1.135.311	1.157.862
6 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	117.401.738	104.096.250
7 Kapitalinteresser	4.464	7.440
8 Andre tilgodehavender	700.000	700.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	118.106.202	104.803.690
Anlægsaktiver i alt	119.241.513	105.961.552
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	1.350.000	1.350.000
Varebeholdninger i alt	1.350.000	1.350.000
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	4.615.913	13.411.373
Tilgodehavende selskabsskat	6.618	0
Andre tilgodehavender	9.833.703	9.003.937
Tilgodehavender i alt	14.456.234	22.415.310
Andre værdipapirer og kapitalandele	8.777.281	0
Værdipapirer i alt	8.777.281	0
Likvide beholdninger	251.119	9.552.873
Omsætningsaktiver i alt	24.834.634	33.318.183
Aktiver i alt	144.076.147	139.279.735

Balance 30. juni

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Reserve for opskrivninger	117.298.911	103.993.423
Overført resultat	17.529.499	17.586.450
Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>	<u>1.500.000</u>
Egenkapital i alt	<u>134.878.410</u>	<u>123.129.873</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	4.234.268	11.775.961
Leverandører af varer og tjenesteydelser	93.000	93.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.445.473	3.361.732
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	900.419	597.088
Anden gæld	<u>524.577</u>	<u>322.081</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>9.197.737</u>	<u>16.149.862</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>9.197.737</u>	<u>16.149.862</u>
Passiver i alt	<u>144.076.147</u>	<u>139.279.735</u>

- 1 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 2 Særlige poster
- 3 Medarbejderforhold
- 9 Oplysninger om dagsværdi
- 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>opskrivninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået</u> <u>udbytte for</u> <u>regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2023	50.000	183.585.242	20.991.818	1.000.000	205.627.060
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-3.405.368	1.500.000	-1.905.368
Årets opskrivning	<u>0</u>	<u>-79.591.819</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-79.591.819</u>
Egenkapital 1. juli 2024	50.000	103.993.423	17.586.450	1.500.000	123.129.873
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-56.951	0	-56.951
Årets opskrivning	<u>0</u>	<u>13.305.488</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.305.488</u>
	<u>50.000</u>	<u>117.298.911</u>	<u>17.529.499</u>	<u>0</u>	<u>134.878.410</u>

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Ledelsen har valgt at måle kapitalandelene i tilknyttet virksomheder til dagsværdi. Selskabet ejer kapitalandele i LWOH ApS. LWOH ApS ejer kapitalandele i Lunar Group A/S. Det er således en kapitalforhøjelse i Lunar Group A/S, som danner grundlag for dagsværdien i LWOH ApS og dermed også selskabet. Den opgjorte dagsværdi er baseret på en faktisk kapitalforhøjelse til overkurs i Lunar Group A/S, som skete mellem en række eksisterende aktionærer. Den kapitalforhøjelse, der er lagt til grund for den anvendte dagsværdi, ligger i starten af regnskabsperioden. Det er ledelsens vurdering, at dette fortsat kan danne grundlag for en retvisende værdiansættelse pr. 30.06.2025. Der kan være usikkerhed omkring værdiansættelse samt omsættelighed af kapitalandelene.

2. Særlige poster

Selskabet har valgt at måle kapitalandele i tilknyttet virksomheder til dagsværdi. Tilknyttet virksomheder ejer kapitalandele i kapitalinteresser som ligeledes måles til dagsværdi. Dagsværdien er steget i forhold til sidste år. Årets opskrivning til dagsværdi, 13 mio. kr., er tilbageført direkte via egenkapitalen på "Reserve for opskrivninger".

3. Medarbejderforhold

	<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>

4. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	83.740	110.541
Andre finansielle omkostninger	<u>2.155.584</u>	<u>2.051.301</u>
	<u>2.239.324</u>	<u>2.161.842</u>

Noter

	<u>30/6 2025</u>	<u>30/6 2024</u>	
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
Kostpris primo	1.291.613	1.223.955	
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>67.658</u>	
Kostpris ultimo	<u>1.291.613</u>	<u>1.291.613</u>	
Af- og nedskrivninger primo	-133.751	-128.955	
Årets afskrivninger	<u>-22.551</u>	<u>-4.796</u>	
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-156.302</u>	<u>-133.751</u>	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.135.311</u>	<u>1.157.862</u>	
6. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed			
Kostpris primo	<u>102.827</u>	<u>102.827</u>	
Kostpris ultimo	<u>102.827</u>	<u>102.827</u>	
Opskrivninger primo	103.993.423	183.585.242	
Årets regulering til dagsværdi	<u>13.305.488</u>	<u>-79.591.819</u>	
Opskrivninger ultimo	<u>117.298.911</u>	<u>103.993.423</u>	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>117.401.738</u>	<u>104.096.250</u>	
Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
LWOH ApS, Aarhus C	82,26 %	<u>142.717.547</u>	<u>8.372</u>
		<u>142.717.547</u>	<u>8.372</u>
7. Kapitalinteresser			
Kostpris primo	7.440	7.440	
Afgang i årets løb	<u>-2.976</u>	<u>0</u>	
Kostpris ultimo	<u>4.464</u>	<u>7.440</u>	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>4.464</u>	<u>7.440</u>	

Noter

	<u>30/6 2025</u>	<u>30/6 2024</u>
8. Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender	<u>700.000</u>	<u>700.000</u>
Kostpris ultimo	<u>700.000</u>	<u>700.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>700.000</u>	<u>700.000</u>
Der specificeres således:		
Andre tilgodehavender	<u>700.000</u>	<u>700.000</u>
	<u>700.000</u>	<u>700.000</u>
9. Oplysninger om dagsværdi		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Børsnoterede værdipapirer
Dagsværdi ultimo	<u>117.401.738</u>	<u>8.777.281</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>0</u>	<u>-818.225</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen	<u>13.305.488</u>	<u>0</u>

Noter

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har pantsat sit indlån hos Quintet Luxembourg, til sikkerhed overfor datterselskabet SCI Q2VP's banklån hos Quintet Luxembourg. Sikkerhedsstillelsen udgør 14.265 t.kr.

11. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v. Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på t.kr. 588.

Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for Andreasen Invest Holding ApS' banklån hos Spar Nord Bank. Selskabets trækingsret udgør pr. balancedagen i alt 5.000 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for VXX ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslser 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og administration m.v.

Af- og nedskrivninger

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

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Anvendt regnskabspraxis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab 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 (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på kunst.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år	0%

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles til dagsværdi og en eventuel opskrivning foretages direkte på egenkapitalen som reserve for opskrivninger.

Dagsværdien er baseret på faktiske handelstransaktioner af tilsvarende kapitalandele mellem uafhængige parter eller faktisk kapitalforhøjelse til overkurs.

Kan en tilnærmet dagsværdi ikke beregnes, måles kapitalinteresser til kostpris.

Nedskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed foretages direkte på egenkapitalen for den del der udgør en tilbageførsel af tidligere års opskrivning. Den resterende del af nedskrivningen indregnes i resultatopgørelsen.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående og udestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes dagsværdiregulering af kapitalandele i tilknyttede virksomheder. Reserven kan opløses eller rformindskes ved nedskrivning på grund af lavere genindvindingsværdi, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

VXK ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.