
Den Erhvervsdrivende Fond Nupark

Nupark 51, 7500 Holstebro

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 32 88 61 91

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på fondens
bestyrelsesmøde
den 6/5 2025

Mogens Svejgaard
Poulsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

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

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Den Erhvervsdrivende Fond Nupark.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Holstebro, den 6. maj 2025

Bestyrelse

Jesper Larsen
formand

Jan Heine Jacobsen

Hans Christen Østerby

Lilian Højbjerg

Kenneth Tønning

Claus Fynbo Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Den Erhvervsdrivende Fond Nupark og fondsmyndigheden

Konklusion

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

Vi har revideret årsregnskabet for Den Erhvervsdrivende Fond Nupark 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 fonden 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 fondens 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 fonden, 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 fondens 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 fondens 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 fonden 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.
- Planlægger og udfører vi revisionen for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de konsoliderede finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne som grundlag for at udforme en konklusion om årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Holstebro, den 6. maj 2025

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Poul Spencer Poulsen
statsautoriseret revisor
mne23324

Per Sørensen
statsautoriseret revisor
mne10030

Generelle oplysninger om fonden

Fonden	Den Erhvervsdrivende Fond Nupark Nupark 51 7500 Holstebro Hjemmeside: www.nupark.dk CVR-nr: 32 88 61 91 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Holstebro
Bestyrelse	Jesper Larsen, formand Jan Heine Jacobsen Hans Christen Østerby Lilian Højbjerg Kenneth Tønning Claus Fynbo Larsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hjaltensvej 16 7500 Holstebro
Pengeinstitut	Vestjysk Bank A/S Vestergade 1 7500 Holstebro

Ledelsesberetning

Fondens formål

Erhvervsmæssige formål

Fondens formål er at fremme erhvervsudviklingen i Nordvestjylland ved at etablere og drive erhvervspark (Nupark), herunder udleje lokaler, stille fællesfaciliteter til rådighed for lejerne samt dertil knyttet salg, drift og formidling.

I praksis betyder det, at Fonden til enhver tid skal søge at udvikle de fysiske rammer og adgang til service og rådgivningsydelser i parken til gavn for brugerne, hvoraf mange er små virksomheder i en tidlig fase af deres udvikling.

Arbejdet med drift og udvikling af Nupark er outsourcet og varetages af management- og udviklingsselskabet Nupark Innovation A/S, der fra og med 2018 er et 100% ejet datterselskab af fonden. Dette selskab har desuden forpagtningen af Nuparks kantine.

Udvikling i året

Fondens resultatopgørelse for 2024 udviser et overskud på DKK 1.088.919, og fondens balance pr. 31. december 2024 udviser en positiv egenkapital på DKK 2.973.421.

Regnskabet har været påvirket af en relativ høj udlejningsprocent og har givet et resultat, som lever op til forventningerne.

Årets resultat vurderes på denne baggrund tilfredsstillende

Der forventes et tilsvarende resultatniveau i 2025

Redegørelse for god fondsledelse

Fonden følger anbefalingerne for god fondsledelse.

Den lovpligtige redegørelse er tilgængelig på fondens hjemmeside jf. www.nupark.dk/erhvervslejemaal-ved-holstebro/

Redegørelse for uddelingspolitik

Grundet udlejning og fondens økonomiske situation har der ikke været foretaget eksterne uddelinger.

Oplysninger om bestyrelsesmedlemmer

Bestyrelsens sammensætning og oversigt over medlemmerne og deres tillidshverv kan ligeledes findes på fondens hjemmeside www.nupark.dk/erhvervslejemaal-ved-holstebro/

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Fondens aktiviteter i 2024 har ikke været påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Fonden har pr. 1. januar 2025 købt Nupark 49, som Fonden hidtil har været lejer i. Købet forventes at bidrage positivt til resultatet i 2025 og fremover.

Der er ikke indtruffet nye begivenheder, som forventes at have væsentlig indflydelse på Fondens aktiviteter i 2025.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Nettoomsætning		8.269.512	7.736.598
Andre driftsindtægter		222.580	198.251
Andre eksterne omkostninger		-5.541.751	-7.083.243
Bruttofortjeneste		2.950.341	851.606
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-1.119.334	-960.244
Andre driftsomkostninger		-450.073	0
Resultat før finansielle poster		1.380.934	-108.638
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		249.589	354.073
Finansielle indtægter		632	862
Finansielle omkostninger		-542.236	-582.539
Resultat før skat		1.088.919	-336.242
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		1.088.919	-336.242

Resultatdisponering

	2024	2023
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	1.088.919	-336.242
	1.088.919	-336.242

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Grunde og bygninger		15.716.101	14.483.060
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.286.738	2.773.261
Indretning af lejede lokaler		2.980.353	3.328.320
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	0
Materielle anlægsaktiver	2	19.983.192	20.584.641
Kapitalandele i dattervirksomheder	3	282.729	33.140
Deposita	4	681.047	681.047
Finansielle anlægsaktiver		963.776	714.187
Anlægsaktiver		20.946.968	21.298.828
Varebeholdninger	5	0	4.455
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		434.939	243.457
Andre tilgodehavender		919.424	349.772
Periodeafgrænsningsposter		37.686	152.057
Tilgodehavender		1.392.049	745.286
Omsætningsaktiver		1.392.049	749.741
Aktiver		22.339.017	22.048.569

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Grundkapital		2.162.000	2.162.000
Overført resultat		811.421	-277.498
Egenkapital		2.973.421	1.884.502
Kreditinstitutter		8.200.916	6.567.447
Anden gæld		5.000.000	5.000.000
Langfristede gældsforpligtelser	6	13.200.916	11.567.447
Kreditinstitutter	6	1.580.003	3.187.606
Leverandører af varer og tjenesteydelser		765.896	1.376.450
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.791.953	2.137.353
Anden gæld	6	1.726.828	1.895.211
Periodeafgrænsningsposter		300.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser		6.164.680	8.596.620
Gældsforpligtelser		19.365.596	20.164.067
Passiver		22.339.017	22.048.569
Medarbejderforhold	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	Grundkapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	2.162.000	-277.498	1.884.502
Årets resultat	0	1.088.919	1.088.919
Egenkapital 31. december	2.162.000	811.421	2.973.421

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
	Bestyrelses- honorar, dattervirk- somheder	I alt
	DKK	DKK
Jesper Larsen	50.004	50.004
	50.004	50.004

Ingen medlemmer af bestyrelsen eller andre er omfattet af incitamentsprogrammer eller lignende.

2. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	22.315.548	2.498.281	6.128.893	44.178
Tilgang i årets løb	400.000	318.401	511.823	0
Afgang i årets løb	0	-311.911	-799.192	-44.178
Overførsler i årets løb	-42.427	42.427	0	0
Kostpris 31. december	<u>22.673.121</u>	<u>2.547.198</u>	<u>5.841.524</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	6.453.960	1.103.548	2.800.573	0
Årets afskrivninger	503.060	171.047	445.239	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-14.135	-384.641	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>6.957.020</u>	<u>1.260.460</u>	<u>2.861.171</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>15.716.101</u>	<u>1.286.738</u>	<u>2.980.353</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	DKK
3. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	411.835	411.835
Kostpris 31. december	411.835	411.835
Værdireguleringer 1. januar	-378.695	-732.768
Årets resultat	249.589	354.073
Værdireguleringer 31. december	-129.106	-378.695
Regnskabsmæssig værdi 31. december	282.729	33.140

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Nupark Innovation A/S	Holstebro	400.000	100%

4. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	681.047
Kostpris 31. december	681.047
Regnskabsmæssig værdi 31. december	681.047

	2024	2023
	DKK	DKK
5. Varebeholdninger		
Færdigvarer og handelsvarer	0	4.455
	0	4.455

Noter til årsregnskabet

2024	2023
DKK	DKK

6. 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:

Kreditinstitutter

Efter 5 år	6.133.275	5.191.748
Mellem 1 og 5 år	2.067.641	1.375.699
Langfristet del	8.200.916	6.567.447
Inden for 1 år	461.458	297.196
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	1.118.545	2.890.410
	9.780.919	9.755.053

Anden gæld

Efter 5 år	5.000.000	5.000.000
Langfristet del	5.000.000	5.000.000
Øvrig kortfristet gæld	1.726.828	1.895.211
	6.726.828	6.895.211

Anden gæld DKK 5.000.000 består af et rente- og afdragsfrit gældsbrief

2024	2023
DKK	DKK

7. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 13.000, der giver pant i bygninger på lejet grund til en samlet regnskabsmæssige værdi på.

Ejerpantebrevet dækker også over bankens mellemværende med Nupark Innovation A/S.

15.716.101	15.861.588
------------	------------

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	DKK
7. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Andre eventualforpligtelser		
Fonden har indgået lejeaftale om leje af bygning. Huslejen pristalsreguleres årligt og udgør i uopsigelighedsperioden	0	8.580.494

Gældsbreve skyldig til Holstebro Kommune på DKK 5 mio. er rente- og afdragsfrie. Gælden forfalder til betaling ved salg af ejendommen.

Fonden har afgivet selvskyldnerkaution over for Nupark Innovation A/S' bankforbindelser.

Fondens har givet datterselskabets bankforbindelse transport i indgåede lejekontrakter.

8. Nærtstående parter

	<u>Grundlag</u>
Nærtstående parter	
Jesper Larsen	Bestyrelsesformand
Jan Heine Jacobsen	Bestyrelsesmedlem
Hans Christian Østerby	Bestyrelsesmedlem
Lilian Højbjerg	Bestyrelsesmedlem
Kenneth Tønning	Bestyrelsesmedlem
Claus Fynbo Larsen	Bestyrelsesmedlem
Lotte Høst Vestergaard	Bestyrelsesmedlem, i datterselskab
Mogens Svejgaard Poulsen	Direktør i datterselskab
Nupark Innovation ApS	Datterselskab

Transaktioner

Drift og udvikling af Den Erhvervsdrivende Fond Nupark er outsourcet til datterselskabet Nupark Innovation ApS, der således varetager den daglige drift af erhvervsparken, udlejning af lokaler, forpagtning og drift af kantine og udlejning af mødelokaler i henhold til indgået administrationsaftale. Vederlaget er et fast beløb, der pristalsreguleres.

	2024	2023
	DKK	DKK
Resultatopgørelsen		
Vederlag til datterselskabet Nupark Innovation ApS for de ovenfor nævnte funktioner	2.160.000	2.094.075
Balancen		
Den Erhvervsdrivende Fond Nupark har et uforrentet mellemværende med datterselskabet Nupark Innovation ApS på	1.791.953	2.137.353

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Den Erhvervsdrivende Fond Nupark 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.

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

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 fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, 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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Huslejeindtægter indregnes lineært i lejeperioden

Serviceydelse indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå fonden. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at ydelserne leveres og der er opnået ret til indtægten

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til ejendom, salg og distribution samt administration mv.

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 fondens hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

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.

Balance

Materielle anlægsaktiver

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.

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

Bygninger på lejet grund	10-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	10 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.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Noter til årsregnskabet

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter depositum.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer 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 løbende drift.

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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.