2021

Årsrapport for 2021

Nature Energy Månsson A/S
Ørbækvej 260, 5220 Odense SØ
CVR-nr. 34 73 44 88

Årsrapporten er fremlagt
og godkendt på selskabets
ordinære generalforsam-
ling den
22. marts 2022

Jacob Federspiel
dirigent

nature energy

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Nature Energy Månsson A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 22. marts 2022

Direktion

Povl Erik Røen
direktør

Bestyrelse

Ole Hvelplund formand	Axel Peter Månsson næstformand	Kim Kragelund
Kjeld Vodder Nielsen	Henrik Højager Nielsen	

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Nature Energy Månsson A/S

Konklusion

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

Vi har revideret årsregnskabet for Nature Energy Månsson A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter ("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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et regnskab, 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.

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 regnskabsbrugerne 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

- 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.

Odense, den 22. marts 2022

PricewaterhouseCoopers
statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Melgaard
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34354

Claus Damhave
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34166

Selskabsoplysninger

Selskabet	Nature Energy Månsson A/S Ørbækvej 260 5220 Odense SØ CVR-nr.: 34 73 44 88 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021 Hjemsted: Odense
Bestyrelse	Ole Hvelplund, formand Axel Peter Månsson, næstformand Kim Kragelund Kjeld Vodder Nielsen Henrik Højager Nielsen
Direktion	Povl Erik Røen, direktør
Revision	PricewaterhouseCoopers statsautoriseret revisionspartnerselskab Munkebjergvænget 1, 3. 5230 Odense M
Pengeinstitut	Danske Bank
Koncernregnskab	Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet NGF Partnership K/S

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021	2020
		t.kr.	t.kr.
Bruttofortjeneste		**66.347**	**16.954**
Personaleomkostninger	2	-7.407	-5.396
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		**58.940**	**11.558**
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-20.490	-14.908
Resultat før finansielle poster		**38.450**	**-3.350**
Finansielle omkostninger	3	-6.193	-5.466
Resultat før skat		**32.257**	**-8.816**
Skat af årets resultat	4	-7.785	1.939
Årets resultat		**24.472**	**-6.877**
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		40.000	0
Overført resultat		-15.528	-6.877
		24.472	**-6.877**

Balance 31. december

	Note	2021	2020
		t.kr.	t.kr.
Aktiver			
Rettighed		9.092	10.722
Immaterielle anlægsaktiver	5	**9.092**	**10.722**
Grunde og bygninger		39.406	41.615
Produktionsanlæg og maskiner		156.144	172.981
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.782	5.233
Materielle anlægsaktiver under udførelse		21.601	6.495
Materielle anlægsaktiver	6	**222.933**	**226.324**
Anlægsaktiver i alt		**232.025**	**237.046**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.911	5.896
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		64.026	7.139
Andre tilgodehavender		9.237	4.801
Periodeafgrænsningsposter		2.435	900
Tilgodehavender		**83.609**	**18.736**
Likvide beholdninger		**27**	**8.717**
Omsætningsaktiver i alt		**83.636**	**27.453**
Aktiver i alt		**315.661**	**264.499**

Balance 31. december

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		5.000	5.000
Overført resultat		31.486	47.014
Foreslået udbytte for regnskabsåret		40.000	0
Egenkapital		**76.486**	**52.014**
Hensættelse til udskudt skat		6.391	3.528
Hensatte forpligtelser i alt		**6.391**	**3.528**
Andre kreditinstitutter		152.367	134.393
Leasingforpligtelser		4.267	3.980
Anden gæld		0	226
Langfristede gældsforpligtelser	7	**156.634**	**138.599**
Kreditinstitutter	7	8.868	8.130
Leasingforpligtelser	7	746	560
Leverandører af varer og tjenesteydelser		22.455	10.708
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.484	11.122
Selskabsskat		4.921	0
Anden gæld		8.508	9.552
Periodeafgrænsningsposter		27.168	30.286
Kortfristede gældsforpligtelser		**76.150**	**70.358**
Gældsforpligtelser i alt		**232.784**	**208.957**
Passiver i alt		**315.661**	**264.499**
Hovedaktivitet	1		
Leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Nærtstående parter og ejerforhold	11		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	5.000	47.014	0	52.014
Årets resultat	0	-15.528	40.000	24.472
Egenkapital 31. december 2021	**5.000**	**31.486**	**40.000**	**76.486**

Noter

1 Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive virksomhed med produktion og opgradering af bionaturgas samt dermed beslægtet virksomhed.

		2021	2020
		t.kr.	t.kr.
2	**Personaleomkostninger**		
	Lønninger	6.783	4.936
	Pensioner	526	387
	Andre omkostninger til social sikring	98	73
		7.407	**5.396**
	Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	11	8
3	**Finansielle omkostninger**		
	Renter, selskabsdeltagere og ledelse	2.226	2.059
	Andre finansielle omkostninger	3.967	3.407
		6.193	**5.466**
4	**Skat af årets resultat**		
	Årets aktuelle skat	4.921	0
	Årets udskudte skat	2.864	-1.939
	Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-1.514
	Regulering af udskudt skat tidligere år	0	1.514
		7.785	**-1.939**

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Rettighed
Kostpris 1. januar 2021	14.009
Kostpris 31. december 2021	14.009
Af-og nedskrivninger 1. januar 2021	3.286
Årets afskrivninger	1.631
Af-og nedskrivninger 31. december 2021	4.917
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	**9.092**

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2021	45.827	198.198	6.468	6.495	256.988
Tilgang i årets løb	0	1.935	1.252	17.596	20.783
Afgang i årets løb	0	-5.743	0	0	-5.743
Overførsler i årets løb	0	2.163	327	-2.490	0
Kostpris 31. december 2021	45.827	196.553	8.047	21.601	272.028
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	4.212	25.217	1.234	0	30.663
Årets afskrivninger	2.209	15.619	1.031	0	18.859
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-427	0	0	-427
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	6.421	40.409	2.265	0	49.095
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	**39.406**	**156.144**	**5.782**	**21.601**	**222.933**
Renteomkostninger indregnet i kostprisen	0	0	0	0	1.727
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	0	0	3.914	0	

Noter

7 Langfristede gældsforpligtelser

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Andre kreditinstitutter		
Efter 5 år	102.466	94.737
Mellem 1 og 5 år	49.901	39.656
Langfristet del	152.367	134.393
Inden for et år	8.868	8.130
Kortfristet del	8.868	8.130
	161.235	**142.523**
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	1.111	1.388
Mellem 1 og 5 år	3.156	2.592
Langfristet del	4.267	3.980
Inden for et år	746	560
	5.013	**4.540**
Anden gæld		
Efter 5 år	0	226
Langfristet del	0	226
Øvrig kortfristet anden gæld	8.508	9.552
Kortfristet del	8.508	9.552
	8.508	**9.778**

8 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for et år	235	299
Mellem 1 og 5 år	452	730
Efter 5 år	0	0
	687	**1.029**

Noter

9 Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Detsamlede beløb skyldig selskabsskat fremgår af koncernårsrapporten for NGF Partnership K/S. Derudoverhæfter koncernens danske selskaber solidarisk for udbytteskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner tilselskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har en verserende sag om reduktion af anlægsstøtte, som maksimalt kan udgøre 1.853 t.kr. Sagen afventer Miljø- og Fødevareklagenævnets afgørelse.

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter:		
Grunde og bygninger	39.406	41.615
Produktionsanlæg og maskiner	156.144	172.981
	195.550	**214.596**

Selskabet har afgivet transport i løbende subsidier til sikkerhed for betaling af ydelser.

11 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

NGF Partnership K/S
NGF Denmark Holding ApS
Nature Energy Biogas A/S

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet NGF Partnership K/S

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nature Energy Månsson A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021 er aflagt i t.kr.

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 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter/ omkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, administration samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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 forskydning i udskudt skat, 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.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Rettigheder

Rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettigheder afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7-10 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Produktionsbygninger	20 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer tilpålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

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.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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 renteomkostning over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.