

2020

Årsrapport for 2020

Nature Energy Vaarst A/S
Ørbækvej 260, 5220 Odense SØ
CVR-nr. 34 73 46 23

Årsrapporten er fremlagt
og godkendt på selskabets
ordinære generalforsam-
ling den
23. marts 2021

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 til årsrapporten	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Nature Energy Vaarst 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 2020 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 23. marts 2021

Direktion

Søren Juul Sandvei
direktør

Bestyrelse

Henrik Højager Nielsen
formand

Lars Søgaard
næstformand

Kim Kragelund

Jens Kristian Emborg

Ole Hvelplund

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Nature Energy Vaarst A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Nature Energy Vaarst A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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 regnskabsbrugere 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 23. marts 2021

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 Vaarst A/S Ørbækvej 260 5220 Odense SØ CVR-nr.: 34 73 46 23 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2020 Hjemsted: Odense
Bestyrelse	Henrik Højager Nielsen, formand Lars Søgaard, næstformand Kim Kragelund Jens Kristian Emborg Ole Hvelplund
Direktion	Søren Juul Sandvei, 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	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Bruttofortjeneste		11.344	4.360
Personaleomkostninger	2	-5.110	-4.757
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		6.234	-397
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-12.196	-12.881
Resultat før finansielle poster		-5.962	-13.278
Finansielle omkostninger	4	-5.002	-5.065
Resultat før skat		-10.964	-18.343
Skat af årets resultat	5	2.411	3.898
Årets resultat		-8.553	-14.445
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-8.553	-14.445
		-8.553	-14.445

Balance 31. december

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Aktiver			
Rettighed		3.112	3.675
Immaterielle anlægsaktiver	6	3.112	3.675
Grunde og bygninger		19.222	20.439
Produktionsanlæg og maskiner		73.381	71.917
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.556	225
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	6.262
Materielle anlægsaktiver	7	95.159	98.843
Anlægsaktiver i alt		98.271	102.518
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.500	2.564
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.540	4.061
Andre tilgodehavender		2.748	1.545
Udskudt skatteaktiv		3.459	2.178
Periodeafgrænsningsposter		516	69
Tilgodehavender		14.763	10.417
Likvide beholdninger		33	2.301
Omsætningsaktiver i alt		14.796	12.718
Aktiver i alt		113.067	115.236

Balance 31. december

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		2.000	2.000
Overført resultat		-8.943	-390
Egenkapital		-6.943	1.610
Andre kreditinstitutter	8	48.828	52.282
Leasingforpligtelser	8	1.629	0
Anden gæld		198	2.595
Langfristede gældsforpligtelser	8	50.655	54.877
Kreditinstitutter	8	3.451	1.940
Leasingforpligtelser	8	313	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.004	10.885
Gæld til tilknyttede virksomheder		57.435	44.808
Anden gæld		2.152	1.116
Kortfristede gældsforpligtelser		69.355	58.749
Gældsforpligtelser i alt		120.010	113.626
Passiver i alt		113.067	115.236
Hovedaktivitet	1		
Leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Nærtstående parter og ejerforhold	12		

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2020	2.000	-390	1.610
Årets resultat	0	-8.553	-8.553
Egenkapital 31. december 2020	<u>2.000</u>	<u>-8.943</u>	<u>-6.943</u>

Noter

1 Hovedaktivitet

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

	2020 <small>t.kr.</small>	2019 <small>t.kr.</small>
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.673	4.341
Pensioner	361	354
Andre omkostninger til social sikring	76	62
	5.110	4.757
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	8	8
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	563	533
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	11.633	12.348
	12.196	12.881
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	2.837	2.839
Andre finansielle omkostninger	2.165	2.226
	5.002	5.065
5 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-2.411	-4.035
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-1.130	-208
Regulering af udskudt skat tidligere år	1.130	345
	-2.411	-3.898

Noter

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Rettighed	I alt
Kostpris 1. januar 2020	6.472	6.472
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris 31. december 2020	6.472	6.472
Af-og nedskrivninger 1. januar 2020	2.797	2.797
Årets afskrivninger	563	563
Af-og nedskrivninger 31. december 2020	3.360	3.360
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	3.112	3.112

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Produktionsan- læg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2020	25.173	102.007	629	6.262	134.071
Tilgang i årets løb	0	151	2.088	5.711	7.950
Overførsler i årets løb	0	11.540	433	-11.973	0
Kostpris 31. december 2020	25.173	113.698	3.150	0	142.021
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	4.734	30.090	405	0	35.229
Årets afskrivninger	1.217	10.227	189	0	11.633
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	5.951	40.317	594	0	46.862
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	19.222	73.381	2.556	0	95.159
Renteomkostninger indregnet i kostprisen	0	0	0	0	2.820
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	0	0	1.959	0	

Noter

8 Langfristede gældsforpligtelser

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Andre kreditinstitutter		
Efter 5 år	31.737	36.012
Mellem 1 og 5 år	17.091	16.270
Langfristet del	48.828	52.282
Inden for et år	3.451	1.940
Kortfristet del	3.451	1.940
	52.279	54.222
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	1.629	0
Langfristet del	1.629	0
Inden for et år	313	0
	1.942	0
Anden gæld		
Efter 5 år	198	646
Mellem 1 og 5 år	0	1.949
Langfristet del	198	2.595
Øvrig kortfristet anden gæld	2.152	1.116
Kortfristet del	2.152	1.116
	2.350	3.711

Noter

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
9 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	514	646
Mellem 1 og 5 år	1.060	1.569
Efter 5 år	0	14
	<u>1.574</u>	<u>2.229</u>

10 Eventualforpligtelser

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

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for andre kreditinstitutter:

Grunde og bygninger	19.222	20.439
Produktionsanlæg og maskiner	73.381	71.917
	<u>92.603</u>	<u>92.356</u>

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

12 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

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

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet NGF Partnership K/S

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nature Energy Vaarst A/S for 2020 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 2020 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

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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	3-10	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 leasingydelse. 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende 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 gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivets henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

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.

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 rentekomkostning 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 nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Feripengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

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.