

---

# *GreenGenius A/S*

Skovgårdsvej 1, 4560 Vig

## Årsrapport for 2021

---

CVR-nr. 37 44 71 96

Årsrapporten er  
fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære  
generalforsamling  
den 12/7 2022

Flemming Nyenstad  
Enevoldsen  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 1. januar 2021 - 31. december 2021	7
Balance 31. december 2021	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for GreenGenius A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vig, den 12. juli 2022

## Direktion

Jørgen du Plessis de Ricchelier  
Direktør

## Bestyrelse

Hans Nielsen  
Formand

Flemming Nyenstad Enevoldsen

Jørgen du Plessis de Richelieu

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i GreenGenius 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 GreenGenius A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

## Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

## Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- 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.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ringsted, den 12. juli 2022

**PricewaterhouseCoopers**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
*CVR-nr. 33 77 12 31*

Per Larsen  
statsautoriseret revisor  
mne27778

# Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	GreenGenius A/S Skovgårdsvej 1 4560 Vig CVR-nr: 37 44 71 96 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Odsherred
<b>Bestyrelse</b>	Hans Nielsen, Formand Flemming Nyenstad Enevoldsen Jørgen du Plessis de Richelieu
<b>Direktion</b>	Jørgen du Plessis de Ricchellieu
<b>Revisor</b>	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at drive virksomhed med handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på DKK 946.149, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en positiv egenkapital på DKK 1.422.825.

Selskabets resultat afspejler at markedet for bæredygtighed kom under stort pres fra Covid relaterede restriktioner, specielt indenfor selskabets kerneområder og på det tyske marked. Selskabets produktudvikling har som følge af Covid været markant påvirket i hele driftsåret. Endvidere blev resultatet påvirket af øgede logistikomkostninger. For 2022 imødeses fornyet vækst, med fortsat pres på indtjening.

## Begivenheder efter balancedagen

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



# Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>821.904</b>	<b>2.148.554</b>
Personaleomkostninger	3	-1.892.396	-1.674.804
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-33.124	-3.385
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-1.103.616</b>	<b>470.365</b>
Finansielle indtægter	5	0	6
Finansielle omkostninger	6	-106.728	-93.617
<b>Resultat før skat</b>		<b>-1.210.344</b>	<b>376.754</b>
Skat af årets resultat	7	264.195	-31.897
<b>Årets resultat</b>		<b>-946.149</b>	<b>344.857</b>

## Resultatdisponering

	2021	2020
	DKK	DKK
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	-946.149	344.857
	<b>-946.149</b>	<b>344.857</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Erhvervede patenter		60.798	93.922
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>8</b>	<b>60.798</b>	<b>93.922</b>
Deposita		18.000	18.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>18.000</b>	<b>18.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>78.798</b>	<b>111.922</b>
<b>Varebeholdninger</b>	<b>9</b>	<b>3.363.235</b>	<b>3.544.859</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.461.916	3.865.630
Andre tilgodehavender		12	246.782
Udskudt skatteaktiv	10	262.000	0
Periodeafgrænsningsposter		29.459	76.771
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.753.387</b>	<b>4.189.183</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>504.545</b>	<b>54.808</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>5.621.167</b>	<b>7.788.850</b>
<b>Aktiver</b>		<b>5.699.965</b>	<b>7.900.772</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Selskabskapital		1.399.300	1.399.300
Overkurs ved emission		300.700	300.700
Overført resultat		-277.175	668.974
<b>Egenkapital</b>		<b>1.422.825</b>	<b>2.368.974</b>
Hensættelse til udskudt skat	10	0	2.195
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>2.195</b>
Selskabsskat		28.066	28.066
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>28.066</b>	<b>28.066</b>
Kreditinstitutter		29.965	12.648
Leverandører af varer og tjenesteydelser		688.088	1.378.226
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.217.148	1.652.444
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.236.853	926.382
Anden gæld		1.077.020	1.531.837
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>4.249.074</b>	<b>5.501.537</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>4.277.140</b>	<b>5.529.603</b>
<b>Passiver</b>		<b>5.699.965</b>	<b>7.900.772</b>
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

## Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	1.399.300	300.700	668.974	2.368.974
Årets resultat	0	0	-946.149	-946.149
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>1.399.300</b>	<b>300.700</b>	<b>-277.175</b>	<b>1.422.825</b>

# Noter til årsregnskabet

## 1. Going concern

Selskabet har i regnskabsåret haft et underskud på 1,2 mio. kr. før skat. For det kommende år forventer selskabets ledelse at selskabet kommer ud med et positivt resultat. Selskabet har gæld til tilknyttede selskaber og ejerkreds på 2,4 mio. kr. Endvidere hæfter søsterselskabet Suztain A/S, solidarisk over for selskabets bankforbindelse.

Selskabets ejerkreds har tilkendegivet at selskabets gæld til dem ikke vil blive opkrævet før at selskabet har den fornødne likviditet til at kunne tilbagebetales.

Det er derfor ledelsens opfattelse at regnskabet kan aflægges efter princippet om going concern.

## 2. Usikkerhed ved indregning og måling

### Udskudt skatteaktiv

Ledelsen har udarbejdet impairment test på det udskudt skatteaktiv. Til grund herfor ligger budgetter og prognoser for de kommende 5 år for sambeskattede selskaber. Der er usikkerhed forbundet med vurderingen af den fremtidige indtjening, hvorfor der tillige er usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af det udskudte skatteaktiv

	2021	2020
	DKK	DKK

## 3. Personaleomkostninger

Lønninger	1.803.681	1.549.043
Andre omkostninger til social sikring	14.314	16.291
Andre personaleomkostninger	74.401	109.470
	<u>1.892.396</u>	<u>1.674.804</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>4</u>

	2021	2020
	DKK	DKK

## 4. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	5.824	3.385
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	27.300	0
	<u>33.124</u>	<u>3.385</u>

## Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK
<b>5. Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	0	6
	<u>0</u>	<u>6</u>

	2021	2020
	DKK	DKK
<b>6. Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	38.181	25.992
Andre finansielle omkostninger	68.547	67.625
	<u>106.728</u>	<u>93.617</u>

	2021	2020
	DKK	DKK
<b>7. Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	88.066
Årets udskudte skat	-264.195	2.595
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-58.764
	<u>-264.195</u>	<u>31.897</u>

## 8. Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede patenter DKK
Kostpris 1. januar	106.381
Kostpris 31. december	<u>106.381</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	12.459
Årets afskrivninger	<u>33.124</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>45.583</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>60.798</u>

## Noter til årsregnskabet

2021	2020
DKK	DKK

### 9. Varebeholdninger

Fremstillede varer og handelsvarer	3.363.235	2.953.095
Forudbetaling for varer	0	591.764
	<u>3.363.235</u>	<u>3.544.859</u>

2021	2020
DKK	DKK

### 10. Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv 1. januar	-2.195	400
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	264.195	-2.595
Udskudt skatteaktiv 31. december	<u>262.000</u>	<u>-2.195</u>

2021	2020
DKK	DKK

### 11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

#### Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for

Virksomhedspant på i alt TDKK 800, der giver pant i simple fordringer, driftsmateriel og inventar, samt goodwill, patenter og varemærker til en samlet regnskabsmæssig værdi af TDKK 3.442

#### Leje- og leasingforpligtelser

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	42.000	42.000
---	--------	--------

#### Kautions- og garantiforpligtelser

Til sikkerhed for mellemværende har selskabet stillet selvskyldnerkaution overfor Suztain A/S

#### Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for JDPDR Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

# Noter til årsregnskabet

## 12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for GreenGenius A/S for 2021 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 2021 er aflagt i DKK.

### 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.

### Omregning af fremmed valuta

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

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

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

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

## Resultatopgørelse

### 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 virksomhedens nettoomsætning.



# Noter til årsregnskabet

## Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

## Bruttofortjeneste

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

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

## 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 årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

# Balance

## Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

## Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

## Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

## Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

# Noter til årsregnskabet

## 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 husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

## Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

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

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

## Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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

## Finansielle gældsforpligtelser

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