

NRGi Wind V A/S

Dusager 22

8200 Aarhus N

CVR-nr. 39892286

Årsrapport 2023

5. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 23. april 2024

Jens Myrup Pedersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 for NRGi Wind V 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 13. marts 2024

Direktion

Jakob Bundgaard
Adm. direktør

Bestyrelse

Jacob Vittrup
Formand

Morten Bryder Pedersen

Jakob Bundgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i NRGi Wind V A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for NRGi Wind V A/S for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, 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 revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede 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 årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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:

- * 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.

Aarhus, den 13. marts 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33771231

Keld A. M. Nielsen
Statsautoriseret revisor
mne40037

Søren Stadel
Statsautoriseret revisor
mne47769

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	NRGi Wind V A/S Dusager 22 8200 Aarhus N
CVR-nr.	39892286
Stiftelsesdato	25. september 2018
Hjemsted	Aarhus
Regnskabsår	1. januar 2023 - 31. december 2023
Bestyrelse	Jacob Vittrup Morten Bryder Pedersen Jakob Bundgaard
Direktion	Jakob Bundgaard
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C CVR-nr.33771231

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

NRGi Wind V A/S er et vindmøllesekskab, der udvikler, opfører og driver en vindmøllepark i Nordjylland.

Selskabet drives fra kontor i Aarhus.

NRGi Wind V A/S er et 100% ejet datterselskab i NRGi-koncernen.

Selskabet har ingen ansatte.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 udviser et resultat på tkr. 23.938. Det realiserede resultat for 2023 vurderes som tilfredsstillende

Selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en balancesum på tkr. 211.654, og en egenkapital på tkr. 91.236, svarende til en soliditetsgrad på 43%.

Resultatopgørelse

	Note	2023 tkr.	2022 tkr.
Nettoomsætning		32.275	22.638
Direkte omkostninger		-2.641	-2.786
Andre eksterne omkostninger		-247	-236
Bruttoresultat		29.387	19.616
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-6.440	-6.422
Resultat af primær drift (EBIT)		22.947	13.194
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder	1, 2, 3	7.995	3.074
Finansielle indtægter	4	1.405	138
Finansielle omkostninger	5	-2.194	-2.294
Resultat før skat (EBT)		30.153	14.112
Skat af årets resultat	6	-6.215	-2.857
Årets resultat		23.938	11.255
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		26.000	13.000
Ekstraordinært udbytte indregnet under egenkapitalen		0	22.000
Overført resultat		-2.062	-23.745
Resultatdisponering		23.938	11.255

Balance 31. december 2023

	Note	2023 tkr.	2022 tkr.
Aktiver			
Vindmøller		143.144	148.916
Grunde		112	117
Materielle anlægsaktiver	7	143.256	149.033
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1, 3	25.412	26.279
Kapitalandele i associerede virksomheder	2, 3	5.991	5.381
Finansielle anlægsaktiver		31.403	31.660
Anlægsaktiver		174.659	180.693
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		16	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		27.909	27.653
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	15
Andre tilgodehavender		8.743	2.884
Periodeafgrænsningsposter		327	308
Tilgodehavender		36.995	30.860
Omsætningsaktiver		36.995	30.860
Aktiver		211.654	211.553

Balance 31. december 2023

	Note	2023 tkr.	2022 tkr.
Passiver			
Selskabskapital		1.000	1.000
Reserve for dagsværdi af sikring		3.933	1.403
Overført resultat		60.303	61.832
Udbytte for regnskabsåret		26.000	13.000
Egenkapital		91.236	77.235
Hensættelser til udskudt skat		4.031	0
Hensatte forpligtelser		4.031	0
Gæld til realkreditinstitutter		106.774	112.609
Langfristede gældsforpligtelser	8	106.774	112.609
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		5.836	5.769
Leverandører af varer og tjenesteydelser		276	173
Gæld til tilknyttede virksomheder		36	33
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder		3.207	14.543
Anden gæld		258	1.191
Kortfristede gældsforpligtelser		9.613	21.709
Gældsforpligtelser		116.387	134.318
Passiver		211.654	211.553
Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsåret afslutning	9		
Eventualforpligtelser	10		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	11		
Omfang og karakter af afledte finansielle instrumenter	12		
Nærtstående parter	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs kapital	Reserve for dagsværdi af sikring	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	1.000	1.403	61.832	13.000	77.235
Foreslået udbytte				-13.000	-13.000
Nettoregulering af sikringsinstrumenter		3.244	683		3.927
Årets resultat			-2.062	26.000	23.938
Skat af egenkapitalbevægelser		-714	-150		-864
Egenkapital 31. december 2023	1.000	3.933	60.303	26.000	91.236

Noter

1. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

	2023	2022
Kostpris primo	24.852	31.452
Afgang i årets løb	0	-6.600
Kostpris ultimo	24.852	24.852
Værdireguleringer primo	1.427	-7.073
Udlodninger	-5.749	-3.996
Nettoregulering af sikringstransaktioner	-1.208	8.225
Årets resultat	6.090	2.288
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	1.983
Værdireguleringer ultimo	560	1.427
Regnskabsmæssig værdi ultimo	25.412	26.279
<i>Årets resultat kan specificeres således:</i>		
Andel af årets resultat	6.090	2.288
	6.090	2.288
<i>Regnskabsmæssig værdi sammensætter sig således:</i>		
Andel af regnskabsmæssig indre værdi	25.412	26.279
	25.412	26.279

2. Kapitalandele i associerede virksomheder

Kostpris primo	13.518	13.518
Kostpris ultimo	13.518	13.518
Værdireguleringer primo	-8.137	-12.070
Udlodninger	-732	0
Nettoregulering af sikringstransaktioner	-563	3.148
Årets resultat	1.905	785
Værdireguleringer ultimo	-7.527	-8.137
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.991	5.381
<i>Årets resultat kan specificeres således:</i>		
Andel af årets resultat	1.905	785
	1.905	785
<i>Regnskabsmæssig værdi sammensætter sig således:</i>		
Andel af regnskabsmæssig indre værdi	5.991	1.448
	5.991	1.448

Noter

3. Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder*Tilknyttede virksomheder*

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %	Egenkapital	Resultat
Tagmark Vindkraft I/S	Danmark	72,28	35.142	8.410
			35.142	8.410

Associerede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %	Egenkapital	Resultat
Tagmark Vindselskab ApS	Danmark	40,66	14.734	4.685
			14.734	4.685

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder

	2023	2022
	1.405	138
	1.405	138

5. Finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger

	2.194	2.294
	2.194	2.294

6. Skat af årets resultat

Årets sambeskatningsbidrag
 Årets regulering af udskudt skat

	2.184	2.857
	4.031	0
	6.215	2.857

7. Materielle anlægsaktiver

	Vindmøller	Grunde	I alt
Kostpris primo	161.401	125	161.526
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	663	0	663
Kostpris ultimo	162.064	125	162.189
Af- og nedskrivninger primo	-12.485	-8	-12.493
Årets afskrivninger	-6.435	-5	-6.440
Af- og nedskrivninger ultimo	-18.920	-13	-18.933
Regnskabsmæssig værdi ultimo	143.144	112	143.256

Noter**8. Langfristede gældsforpligtelser**

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til kreditinstitutter	106.774	5.836	82.746
	106.774	5.836	82.746

9. Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets slutning, der har væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten.

10. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernvirksomheder. Som koncernvirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med øvrige koncernvirksomheder for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af administrationsselskabets årsregnskab, NRGi Holding A/S, CVR-nr. 28 84 34 37. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomst og kildeskat m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

11. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, tkr. 112.610 er der givet pant i vindmøller, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør tkr. 143.256.

12. Omfang og karakter af afledte finansielle instrumenter

NRGi Wind V A/S indgår løbende elafdækningskontrakter for at sikre fast pris på produktionen af el fra vindmøllerne. Aftalerne indgås med udgangspunkt i at afdække 50-70% af den forventede produktion for det kommende år samt 25% af den forventede produktion for det efterfølgende år.

Elafdækningskontrakterne er afledte finansielle instrumenter og måles til dagsværdi. Centrale forudsætninger for opgørelse af dagsværdien er den aktuelle markedspris på el, samt forventninger til udviklingen i markedet i kontrakternes løbetid.

13. Nærtstående parter

NRGi Wind V A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

NRGi Renewables A/S, Dusager 22, 8200 Aarhus N, har bestemmende indflydelse i selskabet.

Koncernregnskab

Årsregnskabet indgår i koncernregnskabet for det ultimative moderselskab NRGi a.m.b.a., Dusager 22, 8200 Aarhus N.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt om anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for NRGi Wind V A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Omregning af 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.

Monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes ved første indregning i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis i andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse, som kan henføres til den risiko, der er sikret.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Selskabets nettoomsætning omfatter salg af strøm produceret af selskabets vindmøller samt offentlige tilskud.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag og indregnes ekskl. moms og afgifter.

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter omkostninger til drift af vindmøllerne.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til drift af selskabets administration, lokaler m.v.

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt kursgevinster og tab vedr. tilgodehavender, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris.

Vindmøller måles efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

	Brugstid
Vindmøller	25 år
Grunde	25 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode til den forholdsmæssigt ejede andel af virksomhedernes egenkapital med tillæg af eventuel koncerngoodwill, fradrag for koncerninterne avancer og negativ goodwill. Virksomheder med negativ egenkapital måles til 0, idet den til den negative værdi svarende forholdsmæssige andel modregnes i eventuelle tilgodehavender. Beløb herudover indregnes under posten hensatte forpligtelser, såfremt der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække underbalancen.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Reserve for sikringstransaktioner

Reserve for sikringstransaktioner indeholder den akkumulerede nettoændring i dagsværdien af sikringstransaktioner, der opfylder kriterierne for sikring af fremtidige betalingsstrømme, og hvor den sikrede transaktion endnu ikke er realiseret.

Reserven opløses, når den sikrede transaktion realiseres, hvis de sikrede pengestrømme ikke længere ventes realiseret, eller sikringsforholdet ikke længere er effektivt.

Selskabsskat og udskudt skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen 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.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.