



Naturbiogas Sode A/S

Hejsager Næsvej 137
6100 Haderslev
CVR-nr. 40096388

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
24.05.2022

Carsten Lund Thomsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2021	7
Balance pr. 31.12.2021	8
Egenkapitalopgørelse for 2021	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Naturbiogas Sode A/S

Hejsager Næsvej 137

6100 Haderslev

CVR-nr.: 40096388

Hjemsted: Haderslev

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Carsten Lund Thomsen, formand

Jon Erik Malthe-Bruun

Jesper Barsøe Bram

Direktion

Jan Fensholt-Hansen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Naturbiogas Sode A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 24.05.2022

Direktion

Jan Fensholt-Hansen

direktør

Bestyrelse

Carsten Lund Thomsen

formand

Jon Erik Malthe-Bruun

Jesper Barsøe Bram

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Naturbiogas Sode A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Naturbiogas Sode A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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 årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang 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.

Kolding, den 24.05.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Ørum Nielsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26771

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive et biogasanlæg beliggende udenfor Haderslev.

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		86.647.905	5.807.429
Personaleomkostninger	1	(4.918.538)	(2.625.238)
Af- og nedskrivninger	2	(12.194.526)	(8.658.159)
Driftsresultat		69.534.841	(5.475.968)
Andre finansielle indtægter	3	698	51.097
Andre finansielle omkostninger	4	(13.310.158)	(15.891.273)
Resultat før skat		56.225.381	(21.316.144)
Skat af årets resultat	5	(12.215.747)	4.687.430
Årets resultat		44.009.634	(16.628.714)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		44.009.634	(16.628.714)
Resultatdisponering		44.009.634	(16.628.714)

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger		137.628.385	127.400.085
Produktionsanlæg og maskiner		100.990.213	86.505.961
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		9.307.327	3.772.281
Materielle aktiver	6	247.925.925	217.678.327
Anlægsaktiver		247.925.925	217.678.327
Råvarer og hjælpematerialer		10.941.259	12.773.445
Varebeholdninger		10.941.259	12.773.445
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		45.844.670	6.499.343
Udskudt skat		0	6.082.468
Andre tilgodehavender		13.723.276	6.843.252
Periodeafgrænsningsposter		0	49.908
Tilgodehavender		59.567.946	19.474.971
Likvide beholdninger		1.873.418	0
Omsætningsaktiver		72.382.623	32.248.416
Aktiver		320.308.548	249.926.743

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital		400.000	400.000
Overført overskud eller underskud		22.410.833	(21.598.801)
Egenkapital		22.810.833	(21.198.801)
Udskudt skat		3.941.881	0
Hensatte forpligtelser		3.941.881	0
Ansvarlig lånekapital		40.000.000	40.000.000
Bankgæld		99.236.875	111.674.305
Leasingforpligtelser		5.828.910	2.711.716
Anden gæld		163.181	161.366
Periodeafgrænsningsposter		46.580.000	49.320.000
Langfristede gældsforpligtelser	7	191.808.966	203.867.387
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	16.857.053	16.032.377
Bankgæld		28.942.296	4.631.466
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.609.775	10.235.961
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.425.272	1.227.474
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		28.503.226	28.503.226
Skyldige sambeskatningsbidrag		2.191.398	0
Anden gæld	8	2.217.848	6.627.653
Kortfristede gældsforpligtelser		101.746.868	67.258.157
Gældsforpligtelser		293.555.834	271.125.544
Passiver		320.308.548	249.926.743
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	400.000	(21.598.801)	(21.198.801)
Årets resultat	0	44.009.634	44.009.634
Egenkapital ultimo	400.000	22.410.833	22.810.833

Noter

1 Personalemkostninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Gager og lønninger	4.326.147	2.395.837
Pensioner	392.181	159.952
Andre omkostninger til social sikring	65.906	30.056
Andre personaleomkostninger	134.304	39.393
	4.918.538	2.625.238
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	8	4

2 Af- og nedskrivninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	11.949.025	8.658.159
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	245.501	0
	12.194.526	8.658.159

3 Andre finansielle indtægter

	2021	2020
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	50.517
Valutakursreguleringer	698	580
	698	51.097

4 Andre finansielle omkostninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	5.524	0
Renteomkostninger i øvrigt	12.975.341	15.835.891
Valutakursreguleringer	51.111	55.382
Øvrige finansielle omkostninger	278.182	0
	13.310.158	15.891.273

5 Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Ændring af udskudt skat	10.024.349	(4.687.430)
Refusion i sambeskatning	2.191.398	0
	12.215.747	(4.687.430)

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	131.406.399	91.325.116	3.932.378
Tilgange	14.605.399	21.181.875	7.454.850
Afgange	0	0	(1.265.534)
Kostpris ultimo	146.011.798	112.506.991	10.121.694
Af- og nedskrivninger primo	(4.006.314)	(4.819.155)	(160.097)
Årets afskrivninger	(4.377.099)	(6.697.623)	(874.303)
Tilbageførsel ved afgang	0	0	220.033
Af- og nedskrivninger ultimo	(8.383.413)	(11.516.778)	(814.367)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	137.628.385	100.990.213	9.307.327
Ikke-ejede aktiver	0	0	7.052.672

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.	Restgæld efter 5 år 2021 kr.
Ansvarlig lånekapital	0	0	40.000.000	0
Bankgæld	12.700.000	12.700.000	99.236.875	50.800.000
Leasingforpligtelser	1.417.053	592.377	5.828.910	0
Anden gæld	0	0	163.181	163.181
Periodeafgrænsningsposter	2.740.000	2.740.000	46.580.000	35.620.000
	16.857.053	16.032.377	191.808.966	86.583.181

Ansvarlig lånekapital omfatter udlån fra virksomhedsdeltagere.

8 Anden gæld (kortfristet)

	2021	2020
	kr.	kr.
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	331.628	310.245
Feriepengeforpligtelser	86.220	57.508
Skyldige renter	1.800.000	6.259.900
	2.217.848	6.627.653

9 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021	2020
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	227.264	340.896

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Sode Landbrug ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Selskabet er forpligtet til at reetablere jordstykket ved lejekontraktens ophør, medmindre jordstykket frikøbes forinden.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Bankengagement er sikret ved tinglyste ejerpantebreve i biogasanlæg, på nominelt 197 mio. kr.. Bogført værdi af pantsatte anlæg udgør 238.619 t.kr. pr. statusdagen.

Bankengagement er sikret ved pant i likvide beholdninger for samlet 1.873 t.kr.

Selskabets bankforbindelse har modtaget transport i indbetalinger fra salg, udbetalinger fra forsikringsordninger, samt tilskud.

I tilfælde af udlejers insolvens påhviler der selskabet en købspligt for det lejede jordstykke.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

Selskabets aktivitet er startet op i efteråret 2019, og produktionen er løbende opskaleret i løbende af 2020 og 2021, hvor man har udbygget anlægget. Henset hertil er det ikke muligt direkte at sammenholde posterne i resultatopgørelse og balance med sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes. Tilskud, der er ydet til anskaffelse af aktiver, indregnes som en periodeafgrænsningspost i balancen og indtægtsføres lineært over aktivets brugstid.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af gas indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til

kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	20 år
Produktionsanlæg og maskiner	20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår (energisparetilskud til biogasanlæg). Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.