

Odin Energy Invest I P/S

Havnen 66
7620 Lemvig
CVR-nr. 43856235

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
03.04.2024

Jon Gunnar Solli
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Odin Energy Invest I P/S

Havnen 66

7620 Lemvig

CVR-nr.: 43856235

Hjemsted: Lemvig

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Anders Jørgen Lenborg, formand

Bjarke Møllerup Bitsch

Jon Gunnar Solli

Niels Erik Skovmose Madsen

Michael Hjortø Weidner

Direktion

Jon Gunnar Solli, direktør

Revisor

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Værkmestergade 25

8000 Aarhus C

CVR-nr. 30700228

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Odin Energy Invest I P/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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lemvig, den 03.04.2024

Direktion

Jon Gunnar Solli
direktør

Bestyrelse

Anders Jørgen Lenborg
formand

Bjarke Møllerup Bitsch

Jon Gunnar Solli

Niels Erik Skovmose Madsen

Michael Hjortø Weidner

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Odin Energy Invest I P/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Odin Energy Invest I P/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af virksomheden 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.

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 virksomhedens 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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 virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 årsregnskabet 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 virksomhedens 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 årsregnskabet 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Aarhus, den 03.04.2024

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30700228

Jan Krarup Mortensen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne40030

Kim R. Mortensen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne18513

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023
	t.kr.
<hr/>	
Hovedtal	
Bruttofortjeneste	118.289
Driftsresultat	68.826
Resultat af finansielle poster	(6.720)
Årets resultat	62.106
Balancesum	588.858
Egenkapital	371.604
Nøgletal	
Soliditetsgrad (%)	63,11

Nøgletal defineres således:

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udøve virksomhed med handel, finansiering, udvikling, drift og investering i vedvarende energiproduktion samt al virksomhed, som efter bestyrelsens skøn har forbindelse hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat gør 62.106 t.kr. og anses som tilfredsstillende.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

En af selskabets vindmøller er nedbrændt den 17/2 2023. Der arbejdes på at opstille en anden vindmølle, som forventes i drift i løbet af 2024.

På tidspunktet for regnskabsaflægges er der indregnet en forventet forsikringssum for den brændte vindmølle, hvilket har medført en positivt ekstraordinær nettogevinst på 3.588 t.kr.

Selskabet har revurderet det regnskabsmæssige skøn over levetiden på produktionsanlæg og tilknyttede matrikler fra 20-25 år til 30 år.

Revurderingen har medført en positiv effekt på årets resultat på 9.989 t.kr.

Selskabet har ændret regnskabspraksis vedr. afledte finansielle instrumenter, ændringen medfører at primo egenkapitalen er forøget med 65.060 t.kr. og tilsvarende reduktion af gældsforpligtelserne.

Selskabet har konstateret manglende hensættelser til reetableringsforpligtelse og tilhørende aktivering af kostprisen hertil. Netto påvirkes egenkapitalen primo med -9.925 t.kr.

Forventet udvikling

Der forventes et resultat for 2024 på niveau med 2023 med baggrund i nuværende elpriser.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Selskabet har ikke udarbejdet formelle mål og politikker for styring af de finansielle risici, men afdækker sig løbende ud fra en professionel vurdering.

Miljømæssige forhold

Selskabet er ikke udsat for særlige miljømæssige påvirkninger fra det eksterne miljø ud over, hvad der følger af virksomhedens branche, og udsætter heller ikke det eksterne miljø for sådanne særlige påvirkninger.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	3	118.288.860
Af- og nedskrivninger	4	(49.462.714)
Driftsresultat		68.826.146
Andre finansielle indtægter	5	1.538.315
Andre finansielle omkostninger	6	(8.258.758)
Resultat før dagsværdireguleringer og skat		62.105.703
Årets resultat	7	62.105.703

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.
Grunde og bygninger		28.615.971
Produktionsanlæg og maskiner		448.515.566
Materielle aktiver	8	477.131.537
Anlægsaktiver		477.131.537
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		14.000.598
Andre tilgodehavender		27.196.114
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		34.381.807
Periodeafgrænsningsposter	9	1.316.181
Tilgodehavender		76.894.700
Likvide beholdninger		34.831.758
Omsætningsaktiver		111.726.458
Aktiver		588.857.995

Passiver

	Note	2023 kr.
Virksomhedskapital		400.000
Overført overskud eller underskud		261.204.487
Forslag til udbytte for regnskabsåret		110.000.000
Egenkapital		371.604.487
Andre hensatte forpligtelser	10	23.592.607
Hensatte forpligtelser		23.592.607
Gæld til realkreditinstitutter		162.539.461
Langfristede gældsforpligtelser	11	162.539.461
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	11	26.238.309
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.883.131
Kortfristede gældsforpligtelser		31.121.440
Gældsforpligtelser		193.660.901
Passiver		588.857.995
Usædvanlige forhold	1	
Ændring i regnskabsmæssige skøn	2	
Personaleforhold	12	
Arrangementer, der ikke er indregnet i balancen	13	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14	
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	15	
Koncernforhold	16	

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	400.000	253.964.097	0	254.364.097
Rettelse af væsentlige fejl	0	(9.925.344)	0	(9.925.344)
Ændring i regnskabspraksis	0	65.060.031	0	65.060.031
Korrigeret egenkapital primo	400.000	309.098.784	0	309.498.784
Årets resultat	0	(47.894.297)	110.000.000	62.105.703
Egenkapital ultimo	400.000	261.204.487	110.000.000	371.604.487

Noter

1 Usædvanlige forhold

Den 17. februar 2023 brændte en af selskabets vindmøller, som blev nedskrevet med 16.721 t.kr. til kr. Denne er indregnet under af- og nedskrivninger i resultatopgørelsen.

På tidspunktet for aflæggelse af regnskabet udgør forventede erstatningssummer henholdsvis 4.691 t.kr. i driftstabserstatning, der er indregnet som omsætning, samt 20.309 t.kr. i forventet forsikringssum for møllen, som er indregnet som andre driftsindtægter.

Årets resultat er således positivt påvirket med nettogevinsten på møllen (ex driftstabserstatning) udgørende 3.588 t.kr.

2 Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabets ledelse har revurderet det regnskabsmæssige skøn over levetiden på produktionsanlæg (vindmøller) og tilknyttede matrikler og dermed afskrivningsperioden, der er ændret fra 20-25 år til 30 år baseret på revurdering ud fra historik og erfaringer, samt ekspertudtalelser i forbindelse med gennemført due diligence.

Det ændrede skøn medfører i 2023 en positiv effekt på året resultat og materielle anlægsaktiver på 9.989 t.kr. og en positiv egenkapitaleffekt udgørende 9.989 t.kr.

3 Bruttofortjeneste/-tab

Under andre driftsindtægter indgår der i året 20.309 t.kr. vedrørende forventet modtaget erstatningssum for nedbrændt vindmølle. Dertil er der indregnet driftstabsforsikring vedrørende samme mølle udgørende 4.691 t.kr. i årets nettoomsætningen. Der henvises dertil til beskrivelsen i note 1.

4 Af- og nedskrivninger

	2023
	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	32.741.454
Nedskrivninger af materielle aktiver	16.721.260
	49.462.714

5 Andre finansielle indtægter

	2023
	kr.
Renteindtægter i øvrigt	1.538.315
	1.538.315

6 Andre finansielle omkostninger

	2023
	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	4.000
Renteomkostninger i øvrigt	803
Øvrige finansielle omkostninger	8.253.955
	8.258.758

7 Forslag til resultatdisponering

	2023
	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	110.000.000
Overført resultat	(47.894.297)
	62.105.703

8 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	65.282.001	824.799.214
Overførsler	0	18.378.487
Afgange	0	(32.500.251)
Kostpris ultimo	65.282.001	810.677.450
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	(33.095.576)	(343.611.687)
Overførsler	0	(5.158.188)
Årets afskrivninger	(3.570.454)	(29.171.000)
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	(16.721.260)
Tilbageførsel ved afgange	0	32.500.251
Af- og nedskrivninger ultimo	(36.666.030)	(362.161.884)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	28.615.971	448.515.566

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende kommende regnskabsår, herunder særligt servicekontrakter på selskabets vindmøller.

10 Andre hensatte forpligtelser

Selskabet har DKK 23,6 mio. i langfristede hensættelser, som er relateret til reetableringsomkostninger. Årets diskontering udgør 0,5 mio., som er indregnet under finansielle omkostninger. Forpligtelsen forfalder efter 5 år.

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	26.238.309	162.539.461	65.857.300
	26.238.309	162.539.461	65.857.300

12 Personaleforhold

Virksomheden har ingen ansatte udover direktionen. Direktøren har ikke modtaget vederlag.

13 Arrangementer, der ikke er indregnet i balancen

Selskabet har pr. 31. december 2023 enkelte eget brug-kontrakter samt en fast pris baseload kontrakt, som alle er indregnet til dagsværdi over resultatopgørelsen.

Dagsværdien på eget brug-kontrakterne udgør pr. 31. december 2023: -39.815 t.kr., mens fast pris baseload kontraktens dagsværdi udgør +14.881 t.kr.

Selskabet har pr. 31. december 2023 indgået kontrakt om salg af EECS GO certifikater for årene 2024-2026 udgørende 200.000 MWh pr. år med en samlet aftalt sum udgørende 23.720 t.kr.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i grunde og bygninger. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner, der hører til ejendommen bestående af vindmøller.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 302.840 t.kr. i form af grunde og bygninger og produktionsanlæg og maskiner.

Der er derudover afgivet transport overfor kreditinstitut i:

- Elafregninger.
- Udbetalinger hidrørende fra AOM-aftaler, servicekontrakter, salg samt forsikringssummer vedrørende selskabets produktionsanlæg.

Der er overfor pengeinstitutter afgivet negativ pledge og "change of controls" klausuler.

15 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Odin Energy Holding P/S
Havnen 66, 7620 Lemvig
Moderselskab/Legal ejer, 100% ejerandel | 100% stemmerettigheder

Cloudberry Clean Energy ASA
Frøyas gate 15, 0273 Oslo, Norge
Ultimativt moderselskab/Indirekte ejer, indirekte 80% ejerandel | indirekte 80% stemmerettigheder

16 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største henholdsvis mindste koncern:

Cloudberry Clean Energy ASA, Oslo, Norge

Koncernregnskabet for Cloudberry Clean Energy ASA kan rekvireres på følgende adresse:

Frøyas gate 15, 0273 Oslo, Norge

URL: <https://www.cloudberry.no>

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Indskud af bestående virksomhed

Selskabet er stiftet ved indskud af en bestående virksomhed. Ved opgørelse af åbningsbalancen er anvendt bogført værdis metode, hvor sammenlægningen anses for gennemført pr. 01.01.2023 uden tilpasning af sammenligningstal (bogførte værdiers metode). Efter bogført værdis metode opgøres åbningsbalancen ved at indregne den indskudte virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier opgjort ud fra selskabets valgte regnskabspraksis som beskrevet nedenfor. En eventuel forskelsværdi mellem det aftalte vederlag og den regnskabsmæssige værdi af de indskudte nettoaktiver er indregnet på egenkapitalen.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har ændret regnskabspraksis for så vidt angår klassifikation af el-kontrakter (afledte finansielle instrumenter), hvor der efter ændringer i selskabets ejerkreds anvendes fortolkning efter IFRS 15, hvor kontrakterne indregnes i resultatopgørelsen i takt med produktion og salg af elektricitet ud fra reglerne om eget-brug kontrakter (Own use). Tidligere blev disse behandlet som finansielle kontrakter til dagsværdi med værdiregulering via egenkapitalen.

Praksisændringen medfører primo en forøgelse af egenkapitalen og reduktion af gældsforpligtelser med 65.060 t.kr.

Bortset fra ovennævnte områder er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som i vurderingsberetningen ved stiftelsen.

Manglende sammenlignelighed

Der er tale om selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke indgår sammenligningstal i årsrapporten.

Væsentlige fejl i åbningsbalancen

Selskabets ledelse har i forbindelse med en ændring i ejerforhold konstateret en manglende hensættelse til reetableringsforpligtelse samt tilhørende aktivering af kostprisen relateret hertil. Den beløbsmæssige påvirkning kan opgøre således:

Aktiver, produktionsanlæg netto, 01.01.2023: +13.220 t.kr.

Egenkapital 01.01.2023: -9.925 t.kr.

Hensættelse til reetablering, 01.01.2023: -23.146 t.kr.

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

Selskabets ledelse har i forbindelse med en ændring i ejerforhold revurderet det regnskabsmæssige skøn over levetiden på vindmøller og tilknyttede matrikler og dermed afskrivningsperioden. Denne er ændret fra 20-25 år til 30 år baseret på revurdering ud fra historik og erfaringer, samt ekspertudtalelser i forbindelse med gennemført due diligence, der vurderes at være mere retvisende.

Det ændrede skøn medfører i 2023 en positiv effekt på året resultat og materielle anlægsaktiver på 9.989 t.kr. og en positiv egenkapitaleffekt udgørende 9.989 t.kr.

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.

Afledte finansielle instrumenter

Selskabet har indgået fast pris baseload for salg af el og relaterede produkter (el-certifikater for oprindelsesgarantier). Et kendetegn ved disse aftaler er, at de kan bogføres som et finansielt instrument eller som en kontrakt med kunden, afhængigt af vilkår og betingelser.

Energikontrakter, der indgås og fortsætter med at blive holdt med henblik på modtagelse eller levering af strømmen i overensstemmelse med selskabets forventede købs-, salgs- eller brugskrav, bogføres som eget brugskontrakter. Disse kontrakter kvalificerer ikke til indregning i balancen i henhold til IFRS 9, men behandles regnskabsmæssigt som kontrakter med kunder efter IFRS 15 og energikøb. "Eget brug"-kontrakter vil typisk have en stabil kundekreds f.eks. bilaterale branchekontrakter, og afregnes ved fysisk levering. Kontrakterne indregnes via omsætning ved levering af elektriciteten.

Skat

Selskabet er skattemæssigt transparent, hvorfor der ikke indgår skat i årsrapporten.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste/-tab.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af egenproduceret strøm indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted ved levering til elnettet. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag. Energikontrakter indregnes samtidig med leveringen, jf. ovenfor.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Af- og nedskrivninger

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder fra selskabets pengeinstitut og fra tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder og pengeinstitutter.

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger og produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

Hensættelser til omkostninger til nedlukning af aktiver indregnes, når selskabet har en forpligtelse til at nedtage og fjerne et anlæg og skal reetablere det sted, hvor det er beliggende. Afviklingsomkostningerne aktiveres som en del af anlæggets regnskabsmæssige værdi og afskrives over anlæggenes brugstid.

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

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	30 år
Grunde i forbindelse med vindmøller	10-30 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre hensatte forpligtelser

Hensættelse til omkostninger til nedlukning af aktiver indregnes, når selskabet har en forpligtelse til at demontere og fjerne et anlæg og til at retablere det sted, hvor det er beliggende, efter en koncessionsperiode er udløbet.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Cloudberry AS, Frøyas gate 15, 0273 Oslo, Norge.