

2023

Årsrapport for 2023

Nature Energy Hemmet ApS
Ørbækvej 260, 5220 Odense SØ
CVR-nr. 34 35 22 83

Årsrapporten er fremlagt
og godkendt på selskabets
ordinære generalforsam-
ling den
18. april 2024

Lisa Bo Larsen
dirigent

nature
energy

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	5
1. januar - 31. december 2023	
Balance 31. december 2023	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Nature Energy Hemmet ApS.

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 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 18. april 2024

Direktion

Ole Anker Pedersen
direktør

Bestyrelse

Lykke Spillehus
formand

Claus Dreyer Petersen
næstformand

Lisa Bo Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Nature Energy Hemmet ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nature Energy Hemmet ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor 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 - 31. december 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.

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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 konklusion 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.

Odense, den 18. april 2024

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Louise Egebæk Greve
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne48485

Selskabsoplysninger

Selskabet

Nature Energy Hemmet ApS
Ørbækvej 260
5220 Odense SØ

CVR-nr.: 34 35 22 83

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Odense

Bestyrelse

Lykke Spillehus, formand
Claus Dreyer Petersen, næstformand
Lisa Bo Larsen

Direktion

Ole Anker Pedersen, direktør

Revision

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
Cortex Park Vest 3
5230 Odense M

Pengeinstitut

Danske Bank

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Shell plc.

Koncernrapporten for Shell plc. kan rekvireres på følgende adresse:

<https://www.shell.com/news-and-insights/annual-reports-and-publications/annual-reports-download-centre.html>

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december 2023

	Note	2023	2022
		t.kr.	t.kr.
Bruttotab		-6.095	-14.900
Personaleomkostninger	2	-2.370	-2.605
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-8.465	-17.505
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-7.370	-6.880
Resultat før finansielle poster		-15.835	-24.385
Finansielle indtægter		8	1
Finansielle omkostninger	4	-2.955	-1.434
Resultat før skat		-18.782	-25.818
Skat af årets resultat	5	4.128	5.682
Årets resultat		-14.654	-20.136
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-14.654	-20.136
		-14.654	-20.136

Balance 31. december 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Aktiver			
Rettighed		3	578
Immaterielle anlægsaktiver	6	3	578
Grunde og bygninger		652	680
Produktionsanlæg og maskiner		37.054	43.253
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.701	1.083
Materielle anlægsaktiver under udførelse		425	534
Materielle anlægsaktiver	7	39.832	45.550
Anlægsaktiver i alt		39.835	46.128
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.688	1.270
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.984	2.209
Andre tilgodehavender		1.515	1.583
Udskudt skatteaktiv		2.867	2.148
Periodeafgrænsningsposter		584	446
Tilgodehavender		14.638	7.656
Likvide beholdninger		19	21
Omsætningsaktiver i alt		14.657	7.677
Aktiver i alt		54.492	53.805

Balance 31. december 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		100	100
Reserve for opskrivninger		2.432	2.875
Overført resultat		-5.327	-13.749
Egenkapital		-2.795	-10.774
Andre kreditinstitutter		0	20.528
Leasingforpligtelser		1.181	649
Langfristede gældsforpligtelser	8	1.181	21.177
Kreditinstitutter	8	0	2.835
Leasingforpligtelser	8	326	174
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.835	12.121
Gæld til tilknyttede virksomheder		31.742	21.331
Anden gæld		16.203	6.941
Kortfristede gældsforpligtelser		56.106	43.402
Gældsforpligtelser i alt		57.287	64.579
Passiver i alt		54.492	53.805
Hovedaktivitet	1		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Nærtstående parter og ejerforhold	11		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Reserve for op- skrivninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	100	2.875	-13.749	-10.774
Årets af- og nedskrivning	0	-443	443	0
Årets resultat	0	0	-14.654	-14.654
Tilskud fra koncern	0	0	22.633	22.633
Egenkapital 31. december 2023	100	2.432	-5.327	-2.795

Noter

1 Hovedaktivitet

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

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.137	2.398
Pensioner	198	173
Andre omkostninger til social sikring	35	34
	2.370	2.605
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	4	4
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	575	1.550
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	6.795	5.330
	7.370	6.880
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	1.873	715
Andre finansielle omkostninger	1.082	719
	2.955	1.434
5 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-4.128	-5.680
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-3.409	-696
Regulering af udskudt skat tidligere år	3.409	694
	-4.128	-5.682

Noter

6 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Rettighed</u>
Kostpris 1. januar 2023	<u>12.100</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>12.100</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	11.522
Årets afskrivninger	<u>575</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>12.097</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>3</u></u>

7 Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og byg-</u> <u>ninger</u>	<u>Produktionsan-</u> <u>læg og maskiner</u>	<u>Andre anlæg,</u> <u>driftsmateriel</u> <u>og inventar</u>	<u>Materielle an-</u> <u>lægsaktiver un-</u> <u>der udførelse</u>	<u>I alt</u>
Kostpris 1. januar 2023	965	71.208	1.868	534	74.575
Tilgang i årets løb	0	0	1.105	-29	1.076
Overførsler i årets løb	0	80	0	-80	0
Kostpris 31. december 2023	<u>965</u>	<u>71.288</u>	<u>2.973</u>	<u>425</u>	<u>75.651</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	0	8.667	0	0	8.667
Opskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>	<u>8.667</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>8.667</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	285	36.622	785	0	37.692
Årets afskrivninger	<u>28</u>	<u>6.279</u>	<u>487</u>	<u>0</u>	<u>6.794</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>313</u>	<u>42.901</u>	<u>1.272</u>	<u>0</u>	<u>44.486</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>652</u></u>	<u><u>37.054</u></u>	<u><u>1.701</u></u>	<u><u>425</u></u>	<u><u>39.832</u></u>
Opskrivninger med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger	<u>0</u>	<u>3.120</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>652</u></u>	<u><u>33.934</u></u>	<u><u>1.701</u></u>	<u><u>425</u></u>	
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.495</u>	<u>0</u>	

Noter

8 Langfristede gældsforpligtelser

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Andre kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	9.187
Mellem 1 og 5 år	0	11.341
Langfristet del	0	20.528
Inden for et år	0	2.835
Kortfristet del	0	2.835
	0	23.363
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	1.181	649
Langfristet del	1.181	649
Inden for et år	326	174
	1.507	823

9 Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Administrationsselskabet er Shell Renewables and Energy Solutions Europe B.V., Holland, dansk filial (Denmark branch). Derudover hæfter koncernens danske selskaber solidarisk for udbytteskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Cash pool

Nature Energy-koncernen har en cash pool-aftale, hvor Nature Energy Biogas A/S, i henhold til aftalen er kontoindehaver og øvrige datterselskaber er underkontoindehavere. For Nature Energy Hemmet's koncerninterne mellemværende indgår således 31.242 t.kr. i den fælles cash pool-aftale.

Noter

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for andre kreditinstitutter/banker:		
Grunde og bygninger	-	680
Produktionsanlæg og maskiner	-	43.253
	-	43.933

11 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

SHELL Petroleum N.V., London, England
NGF Denmark Holding ApS, Odense, Danmark
Nature Energy Biogas A/S, Odense, Danmark

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Shell plc.

Koncernrapporten for Shell plc. kan rekvireres på følgende adresse:

<https://www.shell.com/news-and-insights/annual-reports-and-publications/annual-reports-download-centre.html>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nature Energy Hemmet ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i t.kr.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

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

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter/ omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder avance ved salg og tab af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, administration samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne selskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Rettigheder

Rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettigheder afskrives over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7-10 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

Produktionsbygninger	20 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for at afgøre, om der er indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Indestående på koncernens cash pool-ordning anses som følge af ordningens karakter ikke som likvide beholdninger, men indgår i regnskabsposten tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivets henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle gældsforpligtelser

Lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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