



Tlf.: 89 30 78 00  
aarhus@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kystvejen 29  
DK-8000 Aarhus C  
CVR-nr. 20 22 26 70

**DOKK 16 A/S**

**BALTICAGADE 16, 8000 AARHUS C**

**UDKAST TIL ÅRSRAPPORT**

**1. OKTOBER 2019 - 30. SEPTEMBER 2020**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 5. marts 2021

---

Poul-Erik Kristensen

**CVR-NR. 28 86 72 98**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger .....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. oktober 2019 - 30. september 2020</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse .....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Dokk 16 A/S Balticagade 16 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 28 86 72 98 Stiftet: 1. juli 2005 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. oktober 2019 - 30. september 2020
<b>Bestyrelse</b>	Susanne Mary Kristensen, formand Poul-Erik Alexander Kristensen Jacob Harboe Kristensen Mikkel Harboe Bang Kristensen Kim Frimer
<b>Direktion</b>	Poul-Erik Alexander Kristensen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for Dokk 16 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 17. februar 2021

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Poul-Erik Alexander Kristensen

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Susanne Mary Kristensen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Poul-Erik Alexander Kristensen

\_\_\_\_\_  
Jacob Harboe Kristensen

\_\_\_\_\_  
Mikkel Harboe Bang Kristensen

\_\_\_\_\_  
Kim Frimer

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til kapitalejeren i Dokk 16 A/S*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Dokk 16 A/S for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 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". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 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 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 regnskabsbrugere 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 selskabets interne kontrol.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 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 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 selskabet 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 ledelsen 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.

### 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 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.

Aarhus, den 17. februar 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Jeanette Staal  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne18547

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er indretning og salg af møbler til erhverv, herunder salg i samarbejde med ledende virksomheder inden for indretning af erhvervsvirksomheder.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat udviser et underskud på 1.653 tkr. Årets resultat vurderes som ikke-tilfredsstillende og skyldes Covid-19 påvirkning på samfundet, som har medført en udskydelse af væsentlige projekter, som burde have været i gangsat i 2020, men er blevet udskudt til medio 2021. Vi havde et positiv driftsresultat og egenkapital i marts 2020 inden nedlukningen pga. Covid-19.

Vi har, udover vores generelle fokus på b2b markedet, i årets løb målrettet brugt ressourcer på at komme ind i hotelbranchen med leverancer af FFE (Furniture - Fixtures and Equipment).

Dette vil give et afkast i de kommende år, hvor der skal leveres indretning mv. til nye hoteller samt lejlighedskomplekser. Selskabet har i 2019/2020 færdigleveret et hotel og der er foreliggende aftaler om yderligere 4 hoteller med påbegyndelse i 2021 af samme type, hvorfor vi forventer os meget fra dette segment.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har efter statusdagen indgået aftale med dels Vækstfonden og ny investor om styrkelse af selskabets kapitalgrundlag. Egenkapitalen er styrket med 1,5 mio. kr. og samme beløb er optaget som Vækstlån. Denne forøgelse af kapitalberedskabet vil sikre selskabets muligheder for vækst herunder understøtte både nye og udskudte projekter.

## RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
<b>BRUTTOTAB.....</b>		<b>-419.798</b>	<b>749.789</b>
Personaleomkostninger.....	1	-1.121.330	-446.446
Af- og nedskrivninger.....		-137.837	-62.322
<b>DRIFTSRESULTAT .....</b>		<b>-1.678.965</b>	<b>241.021</b>
Finansielle indtægter.....	2	92.633	33.455
Finansielle omkostninger.....	3	-67.155	-72.612
<b>RESULTAT FØR SKAT.....</b>		<b>-1.653.487</b>	<b>201.864</b>
Skat af årets resultat.....	4	349.834	-43.733
<b>ÅRETS RESULTAT .....</b>		<b>-1.303.653</b>	<b>158.131</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-1.303.653	158.131
<b>I ALT.....</b>		<b>-1.303.653</b>	<b>158.131</b>



## BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Driftsmateriel og inventar.....		651.276	667.611
Indretning af lejede lokaler.....		459.461	257.870
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>1.110.737</b>	<b>925.481</b>
Lejededpositum.....		159.500	48.500
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>159.500</b>	<b>48.500</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>1.270.237</b>	<b>973.981</b>
Handelsvarer.....		1.655.630	1.735.382
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>1.655.630</b>	<b>1.735.382</b>
Tilgodehavender fra salg.....		848.797	4.337.886
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		818.744	896.606
Udskudt skatteaktiv.....		769.432	419.598
Andre tilgodehavender.....		48.523	45.000
Periodeafgrænsningsposter.....		212.565	83.333
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>2.698.061</b>	<b>5.782.423</b>
Likvider.....		0	201.693
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>4.353.691</b>	<b>7.719.498</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>5.623.928</b>	<b>8.693.479</b>
<b>PASSIVER</b>			
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		-545.724	757.929
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>-45.724</b>	<b>1.257.929</b>
Anden langfristet gæld.....		70.032	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>7</b>	<b>70.032</b>	<b>0</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		912.454	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.521.815	6.009.341
Gæld til tilknyttede selskaber.....	8	119.389	25.716
Anden gæld.....		1.725.117	1.400.493
Periodeafgrænsningsposter.....		320.845	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>5.599.620</b>	<b>7.435.550</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSESR.....</b>		<b>5.669.652</b>	<b>7.435.550</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>5.623.928</b>	<b>8.693.479</b>
Eventualposter mv.	9		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2019.....	500.000	757.929	1.257.929
Forslag til resultatdisponering.....		-1.303.653	-1.303.653
Egenkapital 30. september 2020.....	500.000	-545.724	-45.724

## NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	1	
Løn og gager.....	1.089.574	419.612	
Andre omkostninger til social sikring.....	20.171	4.131	
Andre personaleomkostninger.....	11.585	22.703	
	<b>1.121.330</b>	<b>446.446</b>	
<b>Finansielle indtægter</b>			<b>2</b>
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	77.483	33.455	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	15.150	0	
	<b>92.633</b>	<b>33.455</b>	
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>3</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	845	34.745	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	66.310	37.867	
	<b>67.155</b>	<b>72.612</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>4</b>
Regulering af udskudt skat.....	-349.834	43.733	
	<b>-349.834</b>	<b>43.733</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
	Driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. oktober 2019.....	777.965	367.989	
Tilgang.....	92.200	246.407	
Afgang.....	-15.511	-52.770	
<b>Kostpris 30. september 2020.....</b>	<b>854.654</b>	<b>561.626</b>	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2019.....	110.358	110.117	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-52.770	
Årets afskrivninger.....	93.019	44.818	
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2020.....</b>	<b>203.377</b>	<b>102.165</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....</b>	<b>651.277</b>	<b>459.461</b>	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>6</b>
		Lejededesitum	
Kostpris 1. oktober 2019.....		48.500	
Tilgang.....		111.000	
<b>Kostpris 30. september 2020.....</b>		<b>159.500</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....</b>		<b>159.500</b>	

NOTER

				Note
<b>Finansielle anlægsaktiver (fortsat)</b>				<b>6</b>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>				<b>7</b>
	30/9 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Feriepengeforpligtelse.....	70.032	0	0	
	<b>70.032</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Gæld til tilknyttede selskaber</b>				<b>8</b>
Søsterselskabet IBÅV 2008 ApS har afgivet tilbagetrædelseserklæring tkr. 740 over for pengeinstitut. Pr. 30.09.20 er gæld til søsterselskab tkr. 0.				
<b>Eventualposter mv.</b>				<b>9</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>				
Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb: Restløbetid i 46 måneder med en gennemsnitlig årlig ydelse på 41 t.kr., i alt 158 t.kr.				
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>				
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for SP Nordic Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.				

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Dokk 16 A/S for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder lejeindtægter samt fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	5-10 år	0-50 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

#### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS****Skyldig skat 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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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

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

**Gældsforpligtelser**

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

**Periodeafgrænsningsposter, passiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

**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 finansiel post.

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

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