



Tlf.: 96 20 76 00  
frederikshavn@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Rimmens Alle 89  
DK-9900 Frederikshavn  
CVR-nr. 20 22 26 70

**DOK 5 A/S**  
**HAVNEPLADSEN 16, 9900 FREDERIKSHAVN**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 10. januar 2024

---

Jan Hjort Nielsen

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

|   | <b>Side</b> |
|---|-------------|
| <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 2022 - 30. september 2023</b> |             |
| Resultatopgørelse.....                                  | 8           |
| Balance.....  | 9           |
| Egenkapitalopgørelse.....                               | 10          |
| Noter.....  | 11-12       |
| Anvendt regnskabspraksis.....                           | 13-14       |

**SELSKABSOPLYSNINGER**

|                      |  |
|----------------------|--|
| <b>Selskabet</b>     | Dok 5 A/S<br>Havnepladsen 16<br>9900 Frederikshavn<br><br>CVR-nr.: 34 70 50 97<br>Stiftet: 17. september 2012<br>Kommune: Frederikshavn<br>Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023 |
| <b>Bestyrelse</b>    | Niels Ørskov Christensen, formand<br>Christina Ørskov<br>Jess Abildskou  |
| <b>Direktion</b>     | Christina Ørskov   |
| <b>Revision</b>      | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Rimmens Alle 89<br>9900 Frederikshavn  |
| <b>Pengeinstitut</b> | Nordea<br>Prinsensgade 15<br>9000 Aalborg  |
| <b>Advokat</b>       | Schjødt Advokatpartnerselskab<br>Göteborg Plads 1, 9<br>2150 København   |

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Dok 5 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 7. december 2023

Direktion:

---

Christina Ørskov

Bestyrelse:

---

Niels Ørskov Christensen  
Formand

---

Christina Ørskov

---

Jess Abildskou

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til kapitalejeren i Dok 5 A/S*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Dok 5 A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **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.

Frederikshavn, den 7. december 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Thostrup  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35810

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er udlejning af flydedok.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat og økonomiske stilling anses som tilfredsstillende.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Medio oktober 2023 blev Dok 5 påsejlet af et løsrevet skib, som lå til ophugning i Frederikshavn Havn. Påsejlingen medførte betydelige skader på selskabets anlægsaktiv, Dok 5, hvorfor det forventes at Dok 5 vil være ude af drift til slutningen af marts 2024. Lejeren af Dok 5 holder skadevolder ansvarlig for skaden og lejeren er ligeledes forsikret mht. reparationsomkostninger. Lejeren har i henhold til lejekontrakten den fulde forsikringspligt på Dok 5. Skaden vil derfor ikke få indflydelse på selskabets resultatet for regnskabsåret 2023/2024, idet at selskabet vil modtage sin lejeindtægt ligesom skaderne på Dok 5 vil være dækket af forsikringen som lejeren har tegnet.

Herudover er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

|  | Note | 2022/23<br>kr.   | 2021/22<br>kr.   |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....         |      | <b>9.491.450</b> | <b>8.519.200</b> |
| Af- og nedskrivninger.....             |      | -2.889.868       | -2.889.868       |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b> .....            |      | <b>6.601.582</b> | <b>5.629.332</b> |
| Andre finansielle indtægter.....       |      | 553              | 6.055.659        |
| Andre finansielle omkostninger.....    | 1    | -2.178.663       | -2.916.841       |
| <b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....         |      | <b>4.423.472</b> | <b>8.768.150</b> |
| Skat af årets resultat.....            | 2    | -416.572         | -1.185.940       |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b> .....            |      | <b>4.006.900</b> | <b>7.582.210</b> |
| <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b> |      |                  |                  |
| Overført resultat.....                 |      | 4.006.900        | 7.582.210        |
| <b>I ALT</b> .....                     |      | <b>4.006.900</b> | <b>7.582.210</b> |



## BALANCE 30. SEPTEMBER

| AKTIVER  | Note | 2023<br>kr.        | 2022<br>kr.        |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Flydedok.....  |      | 107.647.572        | 110.537.440        |
| Materielle anlægsaktiver.....  | 3    | 107.647.572        | 110.537.440        |
| <b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>  |      | <b>107.647.572</b> | <b>110.537.440</b> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....                         |      | 0                  | 1.339.200          |
| Tilgodehavende selskabsskat.....   | 4    | 5.251.488          | 9.291.524          |
| Tilgodehavender.....   |      | 5.251.488          | 10.630.724         |
| Likvider.....  |      | 19.560             | 372                |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>  |      | <b>5.271.048</b>   | <b>10.631.096</b>  |
| <b>AKTIVER.....</b>  |      | <b>112.918.620</b> | <b>121.168.536</b> |
| <b>PASSIVER</b>  |      |                    |                    |
| Aktiekapital.....  |      | 500.000            | 500.000            |
| Overført overskud.....   |      | 59.896.567         | 55.889.667         |
| <b>EGENKAPITAL.....</b>  |      | <b>60.396.567</b>  | <b>56.389.667</b>  |
| Hensættelse til udskudt skat.....  |      | 13.236.000         | 10.389.000         |
| <b>HENSATTE FORPLIGTELSE.....</b>  |      | <b>13.236.000</b>  | <b>10.389.000</b>  |
| Gæld til realkreditinstitutter.....                                      |      | 34.626.793         | 35.736.927         |
| Anden gæld.....  |      | 1.000.000          | 1.000.000          |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>                              | 5    | <b>35.626.793</b>  | <b>36.736.927</b>  |
| Gæld til realkreditinstitutter.....                                      |      | 1.445.176          | 1.937.744          |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser.....                            |      | 30.000             | 30.000             |
| Gæld til tilknyttede virksomheder.....                                   |      | 993.774            | 13.511.947         |
| Anden gæld.....  |      | 1.190.310          | 2.173.251          |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>                              |      | <b>3.659.260</b>   | <b>17.652.942</b>  |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>  |      | <b>39.286.053</b>  | <b>54.389.869</b>  |
| <b>PASSIVER.....</b>   |      | <b>112.918.620</b> | <b>121.168.536</b> |
| Eventualposter mv.   | 6    |                    |                    |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser                                    | 7    |                    |                    |
| Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning | 8    |                    |                    |
| Medarbejderforhold   | 9    |                    |                    |

## EGENKAPITALOPGØRELSE

|  | Aktiekapital   | Overført<br>overskud | I alt             |
|--|----------------|----------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2022.....           | 500.000        | 55.889.667           | 56.389.667        |
| Forslag til resultatdisponering.....       |                | 4.006.900            | 4.006.900         |
| <b>Egenkapital 30. september 2023.....</b> | <b>500.000</b> | <b>59.896.567</b>    | <b>60.396.567</b> |

## NOTER

|   | 2022/23<br>kr.          | 2021/22<br>kr.     | Note                   |                         |
|---|-------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Andre finansielle omkostninger</b>   |                         |                    | <b>1</b>               |                         |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....   | 947.000                 | 1.421.000          |                        |                         |
| Finansielle omkostninger i øvrigt.....  | 1.231.663               | 1.495.841          |                        |                         |
|   | <b>2.178.663</b>        | <b>2.916.841</b>   |                        |                         |
| <br>  |                         |                    |                        |                         |
| <b>Skat af årets resultat</b>   |                         |                    | <b>2</b>               |                         |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....   | -2.430.428              | -2.821.060         |                        |                         |
| Regulering af udskudt skat.....   | 2.847.000               | 4.007.000          |                        |                         |
|   | <b>416.572</b>          | <b>1.185.940</b>   |                        |                         |
| <br>  |                         |                    |                        |                         |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>   |                         |                    | <b>3</b>               |                         |
|   |                         | Flydedok           |                        |                         |
| Kostpris 1. oktober 2022.....   |                         | 115.594.709        |                        |                         |
| <b>Kostpris 30. september 2023.....</b>   |                         | <b>115.594.709</b> |                        |                         |
| <br>  |                         |                    |                        |                         |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022.....  |                         | 5.057.269          |                        |                         |
| Årets afskrivninger .....   |                         | 2.889.868          |                        |                         |
| <b>Af- og nedskrivninger 30. september 2023.....</b>  |                         | <b>7.947.137</b>   |                        |                         |
| <br>  |                         |                    |                        |                         |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....</b>  |                         | <b>107.647.572</b> |                        |                         |
| <br>  |                         |                    |                        |                         |
| <b>Tilgodehavende selskabsskat</b>  |                         |                    | <b>4</b>               |                         |
| Af den tilgodehavende selskabsskat forfalder 2.821.060 kr. efter 1 år.  |                         |                    |                        |                         |
| <br>  |                         |                    |                        |                         |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>  |                         |                    | <b>5</b>               |                         |
|   | 30/9 2023<br>gæld i alt | Afdrag<br>næste år | Restgæld<br>efter 5 år | 30/9 2022<br>gæld i alt |
| Gæld til realkreditinstitutter.....   | 36.071.969              | 1.445.176          | 28.387.587             | 37.674.671              |
| Anden gæld.....   | 1.000.000               | 0                  | 1.000.000              | 1.000.000               |
|   | <b>37.071.969</b>       | <b>1.445.176</b>   | <b>29.387.587</b>      | <b>38.674.671</b>       |
| <br>  |                         |                    |                        |                         |
| <b>Eventualposter mv.</b>   |                         |                    |                        | <b>6</b>                |
| <br>  |                         |                    |                        |                         |
| <b>Eventualforpligtelser</b>  |                         |                    |                        |                         |
| Selskabet har indgået brugsretsaftale. Den samlede forpligtelse udgør 89 mio. kr.   |                         |                    |                        |                         |
| <br>  |                         |                    |                        |                         |
| <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 kilde-skatte såsom udbytteskat mv. |                         |                    |                        |                         |
| <br>  |                         |                    |                        |                         |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for OY Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.  |                         |                    |                        |                         |

## NOTER

|  |                |                | <b>Note</b> |
|--|----------------|----------------|-------------|
| <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>   |                |                | <b>7</b>    |
| <p>Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut, 36 mio. kr. er der givet pant i flydedok, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 108 mio. kr.</p>   |                |                |             |
| <b>Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning</b>  |                |                | <b>8</b>    |
| <p>Medio oktober 2023 blev Dok 5 påsejlet af et løsrevet skib, som lå til ophugning i Frederikshavn Havn. Påsejlingen medførte betydelige skader på selskabets anlægsaktiv, Dok 5, hvorfor det forventes at Dok 5 vil være ude af drift til slutningen af marts 2024. Lejeren af Dok 5 holder skadevolder ansvarlig for skaden og lejeren er ligeledes forsikret mht. reparationsomkostninger. Lejeren har i henhold til lejekontrakten den fulde forsikringspligt på Dok 5. Skaden vil derfor ikke få indflydelse på selskabets resultatet for regnskabsåret 2023/2024, idet at selskabet vil modtage sin lejeindtægt ligesom skaderne på Dok 5 vil være dækket af forsikringen som lejeren har tegnet.</p> |                |                |             |
|  | <b>2022/23</b> | <b>2021/22</b> |             |
| <b>Medarbejderforhold</b>  |                |                | <b>9</b>    |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:   | 1              | 1              |             |

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

Årsrapporten for Dok 5 A/S for 2022/23 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**

Lejeindtægter består af udlejning af flydedok og er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lejeudgifter mv.

**Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

**Skat af resultat**

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.

**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Flydedok 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:

|               |       |     |
|---------------|-------|-----|
| Flydedok..... | 40 år | 0 % |
|---------------|-------|-----|

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

**Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Tilgodehavender

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

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

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### 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 acontoskatter.

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.

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 er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.