

MBM&MAB A/S

Bilstrupvej 2, 7800 Skive

CVR-nr. 10 48 50 45

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. januar 2022.

Morten Würtz Gyldenskjold
dirigent

Holstebro

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro
T 9610 6161

Struer

Ved Fjorden 6B · 7600 Struer
T 9684 2000

kroyerpedersen.dk

Medlem af RevisorGruppen Danmark
CVR 89 22 49 18

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for MBM&MAB A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 28. januar 2022

Direktion

Morten Würtz Gyldenskjold
direktør

Bestyrelse

Mogens Jacob Würtz Gyldenskjold
formand

Morten Würtz Gyldenskjold

Søren Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionæren i MBM&MAB A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MBM&MAB A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 den øverste ledelse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Struer, den 28. januar 2022

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Bent Nordestgaard Rønne

statsautoriseret revisor
mne26812

Selskabsoplysninger

Selskabet	MBM&MAB A/S Bilstrupvej 2 7800 Skive CVR-nr.: 10 48 50 45 Stiftet: 1. november 1986 Hjemsted: Skive Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 34. regnskabsår
Bestyrelse	Mogens Jacob Würtz Gyldenskjold, formand Morten Würtz Gyldenskjold Søren Pedersen
Direktion	Morten Würtz Gyldenskjold, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Modervirksomhed	MBM Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	7.259	6.825	6.062	7.610	8.855
Resultat før finansielle poster	1.207	-339	-413	-463	149
Finansielle poster, netto	5	2	86	57	42
Årets resultat	944	-265	-244	-319	147
Balance:					
Balancesum	20.219	18.402	16.047	18.255	17.992
Investeringer i materielle anlægsaktiver	132	168	678	313	716
Egenkapital	11.400	10.456	10.721	10.964	11.283
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-763	-1.745	798	-456	-543
Investeringsaktivitet	-132	-168	-676	-313	-698
Finansieringsaktivitet	1.133	1.137	64	0	-500
Pengestrømme i alt	239	-776	186	-769	-1.740
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	22	21	21	21	22
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	247,8	247,9	280,5	237,3	227,3
Soliditetsgrad	56,4	56,8	66,8	60,1	62,7
Egenkapitalforrentning	8,6	-2,5	-2,3	-2,9	1,3

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i salg af løsninger indenfor dør-, port- og vinduesautomatik, tætningssystemer for døre og vinduer, brandglasvægge, branddørsautomatik samt brand- og røggardiner til brandsikring af byggeri, standardløsninger samt tilpassede løsninger indenfor special- og sikkerhedsglas, glasvægge, glasfoldedøre, foldeglassystemer til altaner og terrasser, glasværn, glasbaldakiner og tagvinduer, herunder specialløsninger til byggebranchen samt andre specialsegmenter.

Produkterne afsættes i Danmark samt det øvrige Skandinavien.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 7.259 t.kr. mod 6.825 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 944 t.kr. mod -265 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 20.219 t.kr. mod 18.402 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 1.817 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst stigning i varebeholdninger og tilgodehavender.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 11.400 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 56,4 % af de samlede aktiver på 20.219 t.kr., hvilket er et fald på 0,4 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

I det kommende år forventes et øget aktivitetsniveau og forbedret resultat. Der er de seneste par år investeret i nye produktgrupper, hvorfra der forventes vækst.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	7.259.361	6.825.422
Distributionsomkostninger	-2.849.301	-3.950.670
Administrationsomkostninger	-3.202.631	-3.213.352
Resultat før finansielle poster	1.207.429	-338.600
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	30.287	29.683
Andre finansielle indtægter	8.087	1.945
2 Finansielle omkostninger	-33.410	-29.937
Resultat før skat	1.212.393	-336.909
3 Skat af årets resultat	-268.395	72.037
Årets resultat	943.998	-264.872
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	943.998	0
Disponeret fra overført resultat	0	-264.872
Disponeret i alt	943.998	-264.872

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anlægsaktiver		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	753.214	1.032.823
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>753.214</u>	<u>1.032.823</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>753.214</u>	<u>1.032.823</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	10.517.422	9.675.715
Forudbetalinger for varer	472.783	534.829
Varebeholdninger i alt	<u>10.990.205</u>	<u>10.210.544</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.842.892	6.620.347
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.037.790	7.252
Udskudte skatteaktiver	0	194.515
Andre tilgodehavender	55.239	52.666
Periodeafgrænsningsposter	272.394	255.423
Tilgodehavender i alt	<u>8.208.315</u>	<u>7.130.203</u>
Likvide beholdninger	<u>267.001</u>	<u>28.214</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>19.465.521</u>	<u>17.368.961</u>
Aktiver i alt	<u>20.218.735</u>	<u>18.401.784</u>

Balance 30. september

Passiver	2021	2020
Note	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1.125.000	1.125.000
Overført resultat	10.274.791	9.330.793
Egenkapital i alt	<u>11.399.791</u>	<u>10.455.793</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	13.768	0
Hensatte forpligtelser i alt	<u>13.768</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	950.899	940.320
5 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>950.899</u>	<u>940.320</u>
Gæld til pengeinstitutter	1.383.033	260.460
Modtagne forudbetalinger fra kunder	33.484	90.633
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.333.417	3.464.997
Selskabsskat	67.724	0
Anden gæld	3.036.619	3.189.581
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.854.277</u>	<u>7.005.671</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>8.805.176</u>	<u>7.945.991</u>
Passiver i alt	<u>20.218.735</u>	<u>18.401.784</u>
1 Medarbejderforhold		
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2019	1.125.000	9.595.665	10.720.665
Årets overførte resultat	0	-264.872	-264.872
Egenkapital 1. oktober 2020	1.125.000	9.330.793	10.455.793
Årets overførte resultat	0	943.998	943.998
	1.125.000	10.274.791	11.399.791

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Årets resultat	943.998	-264.872
8 Reguleringer	674.651	347.229
9 Ændring i driftskapital	-2.393.982	-1.836.560
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-775.333	-1.754.203
Renteindbetalinger og lignende	38.377	31.628
Renteudbetalinger og lignende	-33.410	-29.937
Pengestrøm fra ordinær drift	-770.366	-1.752.512
Betalt selskabsskat	7.612	7.252
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-762.754	-1.745.260
Køb af materielle anlægsaktiver	-131.611	-167.944
Salg af materielle anlægsaktiver	0	-1
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-131.611	-167.945
Optagelse af langfristet gæld	10.579	876.379
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	1.122.573	260.460
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	1.133.152	1.136.839
Ændring i likvider	238.787	-776.366
Likvider 1. oktober	28.214	804.580
Likvider 30. september	267.001	28.214
Likvider		
Likvide beholdninger	267.001	28.214
Likvider 30. september	267.001	28.214

Noter

	2020/21	2019/20		
1. Medarbejderforhold				
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	22	21		
2. Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	0	21.480		
Andre finansielle omkostninger	33.410	8.457		
	33.410	29.937		
3. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	67.724	0		
Udskudt skat af årets resultat	200.671	-72.037		
	268.395	-72.037		
	30/9 2021	30/9 2020		
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. oktober	4.616.061	4.448.117		
Tilgang i årets løb	131.611	167.944		
Kostpris 30. september	4.747.672	4.616.061		
Af- og nedskrivninger 1. oktober	-3.583.238	-3.162.281		
Årets af-/nedskrivninger	-411.220	-420.957		
Af- og nedskrivninger 30. september	-3.994.458	-3.583.238		
Regnskabsmæssig værdi 30. september	753.214	1.032.823		
5. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	30/9 2021	del af lang-	gæld	efter 5 år
		fristet gæld	30/9 2021	
Anden gæld	950.899	0	950.899	950.899
	950.899	0	950.899	950.899

Noter

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 1.800 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i materielle anlægsaktiver.

Af selskabets likvide beholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 267 t.kr., har selskabet deponeret 264 t.kr. til sikkerhed for garantistillelse.

7. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 582 t.kr. Fire leasingkontrakter har en restløbetid på 2 måneder og en samlet restleasingydelse på 43 t.kr., tre leasingkontrakter har en restløbetid på 3-9 måneder og en samlet restleasingydelse på 140 t.kr., og en leasingkontrakt har en restløbetid på 34 måneder og en samlet restleasingydelse på 216 t.kr.

Lejeforpligtelser

Selskabet har indgået en lejeaftale med en samlet årlig leje på 62 t.kr. Aftalen har en restløbetid på 12 måneder og en samlet lejeforpligtelse på 62 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med MBM Holding ApS, CVR-nr. 20 25 47 85, som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
8. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	411.220	420.957
Andre finansielle indtægter	-38.374	-31.628
Finansielle omkostninger	33.410	29.937
Skat af årets resultat	268.395	-72.037
	<u>674.651</u>	<u>347.229</u>
9. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-779.661	-1.574.556
Ændring i tilgodehavender	-1.272.626	-1.744.761
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-341.695	1.482.757
	<u>-2.393.982</u>	<u>-1.836.560</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MBM&MAB A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

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

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter MBM&MAB A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationværdi.

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.

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 nettorealisationværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.