

Materiel Udlejning Holding ApS

Fabriksparken 11, 2600 Glostrup

CVR-nr. 19 26 59 00

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. marts 2021.

Steffen Meyer
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Materiel Udlejning Holding ApS.

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. 31. december 2020 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 23. marts 2021

Direktion

Steffen Meyer

Johnny Noisen

Vibeke Helmer Sørensen

Bestyrelse

Jesper Jarlbæk
formand

Jannick Birger Pedersen

Christian Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Materiel Udlejning Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Materiel Udlejning Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 regnskabsbrugerne 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.

København, den 23. marts 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Henrik Juul Thomsen

statsautoriseret revisor
mne33734

Selskabsoplysninger

| | |
|---------------------------|--|
| Selskabet | Materiel Udlejning Holding ApS Fabriksparken 11 2600 Glostrup |
| | CVR-nr.: 19 26 59 00 Stiftet: 1. april 1996 Hjemsted: Albertslund Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Jesper Jarlbæk, formand Jannick Birger Pedersen Christian Andersen |
| Direktion | Steffen Meyer Johnny Noisen Vibeke Helmer Sørensen |
| Revision | Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg |
| Modervirksomhed | Johnny Noisen Holding ApS |
| Dattervirksomheder | Garant Udlejning A/S, Glostrup Garant Finans A/S, Glostrup NetHire A/S, Glostrup |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i finansieringsvirksomhed, herunder at eje aktier og anparter i andre selskaber samt anden virksomhed i den forbindelse.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -73.500 kr. mod -44.405 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -2.206.600 kr. mod -2.570.496 kr. sidste år. Ledelsen anser årets finansielle resultat for ikke tilfredsstillende, men vurderer at koncernens udviklingsaktiviteter er forløbet som planlagt.

Kapitalberedskab

Der er i koncernen, og særligt i datterselskabet, Nethire A/S, pågået fortsatte udviklingsaktiviteter, der binder kapital (2020: 4,1 mio. kr.). Der er indgået aftaler med bankforbindelser og øvrige kreditgivere, hvorved det er ledelsens vurdering, at kapitalberedskabet er tilfredsstillende set i forhold til koncernens samlede investerings-/udviklingsaktivitet. Koncernens ledelse forventer med de indgåede finansieringsaftaler, at kunne gennemføre driftsaktiviteterne, således at koncernens gældsforpligtelser opretholdes og afvikles i overensstemmelse med de indgåede aftaler herom.

Koncernen konstaterede i 2020 et underskud på 2 mio.kr. før finansielle poster. Ledelsen forventer for 2021 et resultat i størrelsesorden 1-2 mio. kr., hvilket sammen med koncernens aftaler med bankforbindelser og øvrige finansielle kreditgivere understøtter kapitalberedskabet fremover.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Bruttotab | -73.500 | -44.405 |
| Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -1.929.390 | -2.255.254 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | <u>-378.152</u> | <u>-359.752</u> |
| Resultat før skat | -2.381.042 | -2.659.411 |
| Skat af årets resultat | <u>174.442</u> | <u>88.915</u> |
| Årets resultat | <u>-2.206.600</u> | <u>-2.570.496</u> |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | -1.858.409 | -2.255.252 |
| Disponeret fra overført resultat | <u>-348.191</u> | <u>-315.244</u> |
| Disponeret i alt | <u>-2.206.600</u> | <u>-2.570.496</u> |

Balance 31. december

| Aktiver | | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| <u>Note</u> | | | |
| Anlægsaktiver | | | |
| 3 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | <u>10.355.980</u> | <u>12.340.452</u> |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>10.355.980</u> | <u>12.340.452</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>10.355.980</u> | <u>12.340.452</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Udskudte skatteaktiver | <u>424.692</u> | <u>325.329</u> |
| | Tilgodehavender i alt | <u>424.692</u> | <u>325.329</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>15.509</u> | <u>4.013</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>440.201</u> | <u>329.342</u> |
| | Aktiver i alt | <u>10.796.181</u> | <u>12.669.794</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|--|--------------------------|--------------------------|
| Note | | | |
| Egenkapital | | | |
| Virksomhedskapital | | 400.000 | 400.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 0 | 1.858.409 |
| Overført resultat | | 554.083 | 957.356 |
| Egenkapital i alt | | <u>954.083</u> | <u>3.215.765</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 9.389.598 | 9.414.029 |
| Anden gæld | | 452.500 | 40.000 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | | <u>9.842.098</u> | <u>9.454.029</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>9.842.098</u> | <u>9.454.029</u> |
| Passiver i alt | | <u>10.796.181</u> | <u>12.669.794</u> |

- 1 Kapitalberedskab
- 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 5 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

| | <u>Virksomhedskapital</u> | <u>Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u> |
|----------------------------|---------------------------|---|--------------------------|----------------|
| Egenkapital 1. januar 2020 | 400.000 | 1.858.409 | 957.356 | 3.215.765 |
| Resultatandel | 0 | -1.858.409 | -348.191 | -2.206.600 |
| Tilbageførte opskrivninger | 0 | 0 | -55.082 | -55.082 |
| | <u>400.000</u> | <u>0</u> | <u>554.083</u> | <u>954.083</u> |

Noter

1. Kapitalberedskab

Der er i koncernen, og særligt i datterselskabet, Nethire A/S, pågået fortsatte udviklingsaktiviteter, der binder kapital (2020: 4,1 mio. kr.). Der er indgået aftaler med bankforbindelser og øvrige kreditgivere, hvorved det er ledelsens vurdering, at kapitalberedskabet er tilfredsstillende set i forhold til koncernens samlede investerings-/udviklingsaktivitet. Koncernens ledelse forventer med de indgåede finansieringsaftaler, at kunne gennemføre driftsaktiviteterne, således at koncernens gældsforpligtelser opretholdes og afvikles i overensstemmelse med de indgåede aftaler herom.

Koncernen konstaterede i 2020 et underskud på 2,0 mio.kr. før finansielle poster. Ledelsen forventer for 2021 et resultat i størrelsesorden 1-2 mio. kr., hvilket sammen med koncernens aftaler med bankforbindelser og øvrige finansielle kreditgivere understøtter kapitalberedskabet fremover.

2. Øvrige finansielle omkostninger

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 378.148 | 353.189 |
| Andre finansielle omkostninger | 4 | 6.563 |
| | 378.152 | 359.752 |

Noter

| | 31/12 2020 | 31/12 2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| 3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar 2020 | 13.303.162 | 13.303.162 |
| Afgang i årets løb | -197.483 | 0 |
| Kostpris 31. december 2020 | 13.105.679 | 13.303.162 |
| Opskrivninger 1. januar 2020 | -765.227 | 1.450.532 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | -1.929.390 | -2.215.759 |
| Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger | -55.082 | 0 |
| Nedskrivninger 31. december 2020 | -2.749.699 | -765.227 |
| Afskrivninger på goodwill 1. januar 2020 | -197.483 | -157.988 |
| Årets afskrivninger på goodwill | 0 | -39.495 |
| Tilbageførte afskrivninger på goodwill | 197.483 | 0 |
| Afskrivninger på goodwill 31. december 2020 | 0 | -197.483 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020 | 10.355.980 | 12.340.452 |

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

| | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|--------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| Garant Udlejning A/S, Glostrup | 100 % | 6.778.386 | 590.985 |
| Garant Finans A/S, Glostrup | 100 % | 382.502 | 9.498 |
| NetHire A/S, Glostrup | 100 % | 3.445.092 | -2.779.873 |
| Koncernintern avance | | -250.000 | 250.000 |
| | | 10.355.980 | -1.929.390 |

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for datterselskaberne Nethire A/S og Garant Udlejning A/S' mellemværende med Nykredit.

Ligeledes er aktierne nom. 600.000 i Garant Udlejning A/S og nom. 50.000 i Nethire A/S stillet i pant for koncernens gæld til Nykredit.

Noter

5. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med J Noisen Holding ApS, CVR-nr. 41070862 som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Materiel Udlejning Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

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 acon-toskatter.

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 Materiel Udlejning Holding ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.