

Materiel Udlejning Holding ApS

Fabriksparken 11, 2600 Glostrup

CVR-nr. 19 26 59 00

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. marts 2020.

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 2019	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 23. marts 2020

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 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 2020

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 ApS, Glostrup Hyr ApS, 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 -44.405 kr. mod -44.185 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -2.570.496 kr. mod -1.163.897 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 ApS, pågået væsentlige udviklingsaktiviteter, der binder kapital. 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.

Koncernen skaber i 2019 et underskud på 44 t.kr. før finansielle poster. Ledelsen forventer for 2020 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>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttotab	-44.405	-44.185
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-2.255.254	-1.172.347
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	55.037
2 Øvrige finansielle omkostninger	-359.752	-19
Resultat før skat	-2.659.411	-1.161.514
Skat af årets resultat	88.915	-2.383
Årets resultat	-2.570.496	-1.163.897
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-2.255.252	-1.172.347
Overføres til overført resultat	0	8.450
Disponeret fra overført resultat	-315.244	0
Disponeret i alt	-2.570.496	-1.163.897

Balance 31. december

Aktiver		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	<u>12.340.452</u>	<u>14.595.706</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>12.340.452</u>	<u>14.595.706</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>12.340.452</u>	<u>14.595.706</u>
Omsætningsaktiver			
	Udskudte skatteaktiver	<u>325.329</u>	<u>236.414</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>325.329</u>	<u>236.414</u>
	Likvide beholdninger	<u>4.013</u>	<u>2.481</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>329.342</u>	<u>238.895</u>
	Aktiver i alt	<u>12.669.794</u>	<u>14.834.601</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Note			
Egenkapital			
4	Virksomhedskapital	400.000	400.000
5	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.858.409	4.113.661
6	Overført resultat	957.356	1.272.600
	Egenkapital i alt	<u>3.215.765</u>	<u>5.786.261</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til tilknyttede virksomheder	9.414.029	8.633.340
	Anden gæld	40.000	415.000
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>9.454.029</u>	<u>9.048.340</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>9.454.029</u>	<u>9.048.340</u>
	Passiver i alt	<u>12.669.794</u>	<u>14.834.601</u>
1	Kapitalberedskab		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8	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 2019	400.000	4.113.661	1.272.600	5.786.261
Resultatandel	0	-2.255.252	-315.244	-2.570.496
	400.000	1.858.409	957.356	3.215.765

Noter

1. Kapitalberedskab

Der er i koncernen, og særligt i datterselskabet, Nethire ApS, pågået væsentlige udviklingsaktiviteter, der binder kapital. 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.

Koncernen skaber i 2019 et underskud på 44 t.kr. før finansielle poster. Ledelsen forventer for 2020 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	353.189	0
Andre finansielle omkostninger	6.563	19
	<u>359.752</u>	<u>19</u>

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>	
3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. januar 2019	13.303.162	3.303.162	
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>10.000.000</u>	
Kostpris 31. december 2019	<u>13.303.162</u>	<u>13.303.162</u>	
Opskrivninger 1. januar 2019	1.450.532	2.583.382	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	<u>-2.215.759</u>	<u>-1.132.850</u>	
Nedskrivninger 31. december 2019	<u>-765.227</u>	<u>1.450.532</u>	
Afskrivninger på goodwill 1. januar 2019	-157.988	-118.491	
Årets afskrivninger på goodwill	<u>-39.495</u>	<u>-39.497</u>	
Afskrivninger på goodwill 31. december 2019	<u>-197.483</u>	<u>-157.988</u>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>12.340.452</u>	<u>14.595.706</u>	
I regnskabsposten indgår goodwill med	<u>0</u>	<u>39.495</u>	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Garant Udlejning A/S, Glostrup	100 %	6.242.483	166.953
Garant Finans A/S, Glostrup	100 %	373.004	4.064
NetHire ApS, Glostrup	100 %	6.224.965	-2.636.774
Koncernintern avance		-500.000	210.503
Hyr ApS, Glostrup	100 %	<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>12.340.452</u>	<u>-2.255.254</u>

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
4. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2019	400.000	400.000
	<u>400.000</u>	<u>400.000</u>

Anpartskapitalen består af 400 anparter a 1.000 kr. og multipla heraf. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

5. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger 1. januar 2019	4.113.661	5.286.008
Resultatandel	<u>-2.255.252</u>	<u>-1.172.347</u>
	<u>1.858.409</u>	<u>4.113.661</u>

6. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2019	1.272.600	1.264.150
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-315.244</u>	<u>8.450</u>
	<u>957.356</u>	<u>1.272.600</u>

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for datterselskabet Garant Udlejning A/S' mellemværende med Nykredit.

Noter

8. 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.

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

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 nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Ved køb af nye tilknyttede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

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 datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidigt.

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 er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 nettorealisationsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

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