



M.I. Montage A/S

Limfjordsvej 13
6715 Esbjerg N
CVR-nr. 21770906

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
24.05.2022

Tommy Amstrup Laursen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2021	7
Balance pr. 31.12.2021	8
Egenkapitalopgørelse for 2021	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

M.I. Montage A/S

Limfjordsvej 13

6715 Esbjerg N

CVR-nr.: 21770906

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Telefonnummer: 75 47 00 66

Telefax: 75 47 00 99

Bestyrelse

Sven Holst, formand

Tommy Amstrup Laursen

Kenneth Muf Sørensen

Direktion

Kenneth Muf Sørensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for M.I. Montage A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 24.05.2022

Direktion

Kenneth Muf Sørensen

direktør

Bestyrelse

Sven Holst

formand

Tommy Amstrup Laursen

Kenneth Muf Sørensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i M.I. Montage A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for M.I. Montage A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Esbjerg, den 24.05.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Anders Rasmussen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34316

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive servicevirksomhed indenfor projekt, produktion, industrimontage og reparationsarbejder, herunder specialopgaver i stål, montage og service for levnedsmiddelindustrien.

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	19.635.007	18.114.524
Personaleomkostninger	2	(16.887.063)	(15.363.573)
Af- og nedskrivninger	3	(1.088.403)	(1.124.229)
Driftsresultat		1.659.541	1.626.722
Andre finansielle indtægter	4	11.948	0
Andre finansielle omkostninger		(108.014)	(137.220)
Resultat før skat		1.563.475	1.489.502
Skat af årets resultat	5	(347.365)	(332.362)
Årets resultat		1.216.110	1.157.140
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	113.000
Overført resultat		1.216.110	1.044.140
Resultatdisponering		1.216.110	1.157.140

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		493.311	445.191
Immaterielle aktiver	6	493.311	445.191
Grunde og bygninger		6.607.467	6.848.818
Produktionsanlæg og maskiner		4.371.546	2.179.696
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		465.225	360.637
Materielle aktiver	7	11.444.238	9.389.151
Anlægsaktiver		11.937.549	9.834.342
Råvarer og hjælpematerialer		1.704.608	1.787.731
Varebeholdninger		1.704.608	1.787.731
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.069.604	4.018.332
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	1.614.856	1.431.629
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		821.522	381.281
Andre tilgodehavender		62.929	139.964
Periodeafgrænsningsposter		335.244	390.203
Tilgodehavender		7.904.155	6.361.409
Likvide beholdninger		3.674.164	488.932
Omsætningsaktiver		13.282.927	8.638.072
Aktiver		25.220.476	18.472.414

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital	9	2.000.000	2.000.000
Overført overskud eller underskud		6.014.147	4.798.037
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	113.000
Egenkapital		8.014.147	6.911.037
Udskudt skat		670.000	564.000
Hensatte forpligtelser		670.000	564.000
Gæld til realkreditinstitutter		2.104.561	2.367.755
Anden gæld		184.695	215.952
Langfristede gældsforpligtelser	10	2.289.256	2.583.707
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	268.305	261.492
Bankgæld		3.583.485	1.216.143
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	80.330	82.996
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.725.052	1.071.266
Skyldig skat		241.373	335.362
Anden gæld	11	8.348.528	5.446.411
Kortfristede gældsforpligtelser		14.247.073	8.413.670
Gældsforpligtelser		16.536.329	10.997.377
Passiver		25.220.476	18.472.414
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.000.000	4.798.037	113.000	6.911.037
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(113.000)	(113.000)
Årets resultat	0	1.216.110	0	1.216.110
Egenkapital ultimo	2.000.000	6.014.147	0	8.014.147

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten, omfatter modtaget kompensation fra de støtteordninger vedrørende løn, der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2020 og 2021, med i alt (44) t.kr. mod 1.137 t.kr. indregnet i 2020.

2 Personaleomkostninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Gager og lønninger	14.447.102	13.122.860
Pensioner	1.745.477	1.620.319
Andre omkostninger til social sikring	258.328	233.756
Andre personaleomkostninger	436.156	386.638
	16.887.063	15.363.573
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	34	32

3 Af- og nedskrivninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	154.972	211.026
Afskrivninger på materielle aktiver	933.431	917.203
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	(4.000)
	1.088.403	1.124.229

4 Andre finansielle indtægter

	2021	2020
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	11.948	0
	11.948	0

5 Skat af årets resultat

	2021	2020
	kr.	kr.
Aktuel skat	241.373	335.362
Ændring af udskudt skat	106.000	(3.000)
Regulering vedrørende tidligere år	(8)	0
	347.365	332.362

6 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	1.467.118
Tilgange	203.092
Kostpris ultimo	1.670.210
Af- og nedskrivninger primo	(1.021.927)
Årets afskrivninger	(154.972)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.176.899)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	493.311

Erhvervede immaterielle rettigheder omfatter certificeringsomkostninger samt IT-software.

7 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	10.119.909	7.356.735	1.661.555
Tilgange	0	2.752.472	236.046
Afgange	0	0	(35.000)
Kostpris ultimo	10.119.909	10.109.207	1.862.601
Af- og nedskrivninger primo	(3.271.091)	(5.177.039)	(1.300.918)
Tilbageførsel af nedskrivninger	0	0	35.000
Årets afskrivninger	(241.351)	(560.622)	(131.458)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.512.442)	(5.737.661)	(1.397.376)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.607.467	4.371.546	465.225

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2021 kr.	2020 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.640.026	1.672.989
Foretagne acontofaktureringer	(105.500)	(324.356)
Overført til forpligtelser	80.330	82.996
	1.614.856	1.431.629

9 Virksomhedskapital

	Nominel værdi kr.	Bogført pariværdi kr.
Aktier, 2.000 stk. a nom. 1.000,00 kr.	2.000.000	2.000.000
	2.000.000	2.000.000

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.	Restgæld efter 5 år 2021 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	268.305	261.492	2.104.561	1.123.888
Anden gæld	0	0	184.695	0
	268.305	261.492	2.289.256	1.123.888

11 Anden gæld (kortfristet)

	2021 kr.	2020 kr.
Moms og afgifter	6.738.385	3.260.869
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.290.900	1.981.230
Feriepengeforpligtelser	214.739	100.205
Anden gæld i øvrigt	104.504	104.107
	8.348.528	5.446.411

12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021 kr.	2020 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	2.154.712	2.674.020

Ikke indregnede leje- og leasingforpligtelser omfatter leasing af biler, inventar og driftsmaterialer samt indgåede huslejekontrakter med udløb i perioden 2022-2026.

13 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Muf Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner, der hører til ejendommen. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 3.728 t.kr

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der deponeret ejerpantebrev nom. 1.200 t.kr. i pant i grunde og bygninger, Limfjordsvej 9, samt ejerpantebrev på ialt 1.500 t.kr. i pant i grunde og bygninger, Oddesundvej 3.

Selskabet har stillet virksomhedspant på nom. 7.100 t.kr. i simple fordringer, varelagre, driftsinventar og materiel samt i immaterielle rettigheder til sikkerhed for kreditinstitut. Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør 13.639 t.kr. pr. 31.12.2021.

Selskabet har almindelige betalingsgarantier på 149 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af råvarer og hjælpematerialer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsperioden udgør 3-5 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	30 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.