



Tlf.: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Dokken 8
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

M.I. MONTAGE A/S
LIMFJORDSVEJ 13, 6715 ESBJERG N
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 1. marts 2024

Tommy Amstrup Laursen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	M.I. Montage A/S Limfjordsvej 13 6715 Esbjerg N
	CVR-nr.: 21 77 09 06 Stiftet: 24. juni 1999 Kommune: Esbjerg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Tommy Amstrup Laursen, formand Kenneth Muf Sørensen Teil Philmann Bechmann Pedersen
Direktion	Kenneth Muf Sørensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Dokken 8 6700 Esbjerg
Advokat	Kirk Larsen & Ascanius 6700 Esbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for M.I. Montage A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 1. marts 2024

Direktion:

Kenneth Muf Sørensen

Bestyrelse:

Tommy Amstrup Laursen
Formand

Kenneth Muf Sørensen

Teil Philmann Bechmann
Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i M.I. Montage A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for M.I. Montage A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 1. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34316

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		26.340.478	23.914.106
Personaleomkostninger.....	2	-18.051.909	-20.678.393
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-2.000.666	-1.580.893
DRIFTSRESULTAT		6.287.903	1.654.820
Andre finansielle indtægter.....	3	73.000	31.958
Øvrige finansielle omkostninger.....		-379.130	-343.983
RESULTAT FØR SKAT		5.981.773	1.342.795
Skat af årets resultat.....	4	-1.195.738	-341.308
ÅRETS RESULTAT		4.786.035	1.001.487
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		5.000.000	120.000
Overført resultat.....		-213.965	881.487
I ALT		4.786.035	1.001.487

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder.....		441.456	457.042
Goodwill.....		595.000	665.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	1.036.456	1.122.042
Grunde og bygninger.....		0	6.366.095
Produktionsanlæg og maskiner.....		5.561.802	5.680.792
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		671.414	515.545
Materielle anlægsaktiver.....	6	6.233.216	12.562.432
ANLÆGSAKTIVER.....		7.269.672	13.684.474
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.717.288	1.744.684
Varebeholdninger.....		1.717.288	1.744.684
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		4.628.017	8.265.348
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	2.002.047	1.732.384
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		5.040.332	2.402.388
Andre tilgodehavender.....		6.927.312	40.082
Periodeafgrænsningsposter.....		310.934	413.226
Tilgodehavender.....		18.908.642	12.853.428
Likvide beholdninger.....		15.021	2.819
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		20.640.951	14.600.931
AKTIVER.....		27.910.623	28.285.405

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		2.000.000	2.000.000
Overført resultat.....		6.681.669	6.895.634
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		5.000.000	120.000
EGENKAPITAL.....		13.681.669	9.015.634
Hensættelser til udskudt skat.....		612.000	781.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		612.000	781.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	1.847.508
Gæld til pengeinstitutter.....		725.358	909.358
Deposita.....		0	330.000
Feriepengeindefrysning.....		195.174	188.574
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	920.532	3.275.440
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.923.677	267.722
Gæld til pengeinstitutter.....		2.945.480	5.684.421
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	134.151	1.924.054
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.519.179	3.274.746
Selskabsskat.....		1.364.738	230.308
Anden gæld.....		2.809.197	3.832.080
Kortfristede gældsforpligtelser.....		12.696.422	15.213.331
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		13.616.954	18.488.771
PASSIVER.....		27.910.623	28.285.405
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	2.000.000	6.895.634	120.000	9.015.634
Forslag til resultatdisponering.....		-213.965	5.000.000	4.786.035
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-120.000	-120.000
Egenkapital 31. december 2023.....	2.000.000	6.681.669	5.000.000	13.681.669

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Andre driftsindtægter			1
Posten indeholder blandt andet avancer på 3.694 t.kr. vedr. salg af grunde og bygninger.			
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	40	43	
Løn og gager	15.793.075	18.167.029	
Pensioner.....	1.899.889	2.113.557	
Andre omkostninger til social sikring.....	358.945	397.807	
	18.051.909	20.678.393	
Andre finansielle indtægter			3
Finansielle indtægter i øvrigt.....	73.000	31.958	
	73.000	31.958	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.364.738	230.308	
Regulering af udskudt skat.....	-169.000	111.000	
	1.195.738	341.308	
Immaterielle anlægsaktiver			5
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	Goodwill	
Kostpris 1. januar 2023.....	1.838.646	700.000	
Tilgang.....	215.483	0	
Kostpris 31. december 2023.....	2.054.129	700.000	
Afskrivninger 1. januar 2023.....	1.381.604	35.000	
Årets afskrivninger	231.069	70.000	
Afskrivninger 31. december 2023.....	1.612.673	105.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	441.456	595.000	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				6
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023.....	10.119.910	12.346.287	1.867.409	
Tilgang.....	0	1.303.831	436.050	
Afgang.....	-10.119.910	-875.499	0	
Kostpris 31. december 2023.....	0	12.774.619	2.303.459	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	3.753.786	6.665.489	1.353.659	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-3.995.137	-632.583	0	
Årets afskrivninger	241.351	1.179.911	278.386	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	0	7.212.817	1.632.045	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	0	5.561.802	671.414	
Igangværende arbejder for fremmed regning				7
Salgsværdi af udført arbejde.....		4.224.415	2.288.470	
Acontofaktureringer / acontobetalingen.....		-2.356.519	-2.480.140	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....		1.867.896	-191.670	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....		2.002.047	1.732.384	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....		-134.151	-1.924.054	
		1.867.896	-191.670	
Langfristede gældsforpligtelser				8
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	0	0	0	2.115.230
Gæld til pengeinstitutter.....	909.358	184.000	0	1.093.358
Deposita.....	0	0	0	330.000
Feriepengeindefrysning.....	195.174	0	195.174	188.574
	1.104.532	184.000	195.174	3.727.162

NOTER
Note
Eventualposter mv.
9
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- og leasingkontrakter frem til udløb i alt.....	1.254.928	1.704.820
	1.254.928	1.704.820

Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Muf Holding ApS som administrationselskab. 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 administrationselskabets årsregnskab.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for MUF HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
10

Selskabet har stillet virksomhedspant på nom. 7.100 t.kr. i simple fordringer, varelagre, driftsinventar og materiel samt i immaterielle rettigheder til sikkerhed for kreditinstitutter. Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør 15.616 t.kr. pr. 31.12.2023. (13.639 t.kr. i 2022)

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for M.I. Montage A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

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, herunder avancer ved salg af materielle anlægsaktiver og lønrefusioner.

Vareforbrug

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.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

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 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 af årets resultat

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).

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Det har for køb af virksomhed i 2022 ikke været muligt for ledelsen at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år. Brugstiderne for indeværende år er ligeledes fast til 10 år.

De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

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

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 anlægsaktiver

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:

	Brugstid
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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning 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, aktiver

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

Skyldig skat og udskudt skat

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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