

MK Byg Viborg ApS

Mariendalsvej 11A, 8800 Viborg
CVR-nr. 30 90 00 22

Årsrapport for regnskabsåret 01.05.20 - 30.04.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 09.09.21

Jesper Lauridsen
Dirigent

| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 - 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 - 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 - 21 |

Selskabet

MK Byg Viborg ApS
Mariendalsvej 11A
8800 Viborg
Hjemsted: Viborg
CVR-nr.: 30 90 00 22
Regnskabsår: 01.05 - 30.04

Direktion

Jesper Lauridsen
Jesper Thybo

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Jyske Bank

Modervirksomhed

MK Huse ApS, Viborg

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.20 - 30.04.21 for MK Byg Viborg ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.20 - 30.04.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 25. juni 2021

Direktionen

Jesper Lauridsen

Jesper Thybo

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i MK Byg Viborg ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for MK Byg Viborg ApS for regnskabsåret 01.05.20 - 30.04.21, 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. 30.04.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.20 - 30.04.21 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 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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.

Viborg, den 25. juni 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jørgen Jakobsen

Statsaut. revisor

MNE-nr. mne26713

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i køb og salg af fast ejendom, byggeri, investering, finansiering og alt i forbindelse med de beskrevne aktiviteter stående virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.05.20 - 30.04.21 udviser et resultat på DKK 524.641 mod DKK -90.563 for tiden 01.05.19 - 30.04.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.600.529.

Ledelsen finder årets resultat som forventet.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et tilfredsstillende resultat for det kommende regnskabsår, da selskabet har færdigopført tre parcelhuse, som selskabet forventer at sælge med avance.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | | 2020/21 DKK | 2019/20 DKK |
|--|--|----------------|-----------------|
| | Bruttoresultat | 328.420 | -17.929 |
| | Dagsværdiregulering af investeringsejendomme | 446.992 | 0 |
| | Resultat af primær drift | 775.412 | -17.929 |
| 1 | Finansielle indtægter | 14.916 | 5.562 |
| 2 | Finansielle omkostninger | -117.775 | -103.740 |
| | Resultat før skat | 672.553 | -116.107 |
| 3 | Skat af årets resultat | -147.912 | 25.544 |
| | Årets resultat | 524.641 | -90.563 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| | Overført resultat | 524.641 | -90.563 |
| | I alt | 524.641 | -90.563 |

| AKTIVER | | 30.04.21 | 30.04.20 |
|----------------|--|-------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Investeringsejendomme | 5.058.167 | 0 |
| | Materielle anlægsaktiver under udførelse | 0 | 848.785 |
| 4 | Materielle anlægsaktiver i alt | 5.058.167 | 848.785 |
| | Anlægsaktiver i alt | 5.058.167 | 848.785 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 13.948.657 | 3.946.310 |
| | Varebeholdninger i alt | 13.948.657 | 3.946.310 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 3.425 | 0 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0 | 1.237.696 |
| | Udskudt skatteaktiv | 8.000 | 120.000 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 25.544 | 115.909 |
| | Andre tilgodehavender | 908.495 | 8.095 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 65.931 | 0 |
| 5 | Tilgodehavender i alt | 1.011.395 | 1.481.700 |
| | Likvide beholdninger | 319.369 | 75.531 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 15.279.421 | 5.503.541 |
| | Aktiver i alt | 20.337.588 | 6.352.326 |

| PASSIVER | | 30.04.21 | 30.04.20 |
|-----------------|--|-------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 125.000 | 125.000 |
| | Overført resultat | 2.475.529 | 1.950.888 |
| | Egenkapital i alt | 2.600.529 | 2.075.888 |
| 6 | Gæld til realkreditinstitutter | 2.294.604 | 0 |
| 6 | Selskabsskat | 35.912 | 0 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 2.330.516 | 0 |
| 6 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 4.254 | 0 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 70.000 | 0 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 37.807 | 68.000 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 15.023.480 | 4.208.400 |
| | Deposita | 195.300 | 0 |
| | Anden gæld | 31.927 | 38 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 43.775 | 0 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 15.406.543 | 4.276.438 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 17.737.059 | 4.276.438 |
| | Passiver i alt | 20.337.588 | 6.352.326 |

- 7 Oplysninger om dagsværdi
 8 Eventualforpligtelser
 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabskapital | Overført resultat |
|--|-----------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.05.19 - 30.04.20 | | |
| Saldo pr. 01.05.19 | 125.000 | 41.451 |
| Koncerntilskud | 0 | 2.000.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -90.563 |
| Saldo pr. 30.04.20 | 125.000 | 1.950.888 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.05.20 - 30.04.21 | | |
| Saldo pr. 01.05.20 | 125.000 | 1.950.888 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 524.641 |
| Saldo pr. 30.04.21 | 125.000 | 2.475.529 |

| | 2020/21 DKK | 2019/20 DKK |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| 1. Finansielle indtægter | | |
| Renter, tilknyttede virksomheder | 14.916 | 5.562 |
| I alt | 14.916 | 5.562 |
| 2. Finansielle omkostninger | | |
| Renter, tilknyttede virksomheder | 106.967 | 103.369 |
| Øvrige finansielle omkostninger i alt | 10.808 | 371 |
| I alt | 117.775 | 103.740 |
| 3. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 35.912 | -25.544 |
| Årets regulering af udskudt skat | 112.000 | 0 |
| I alt | 147.912 | -25.544 |

4. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Investerings- ejendomme | Materielle an- lægsaktiver under udførelse |
|--|----------------------------|--|
| Kostpris pr. 01.05.20 | 0 | 1.264.314 |
| Tilgang i året | 0 | 3.762.391 |
| Overførsler i årets løb til/fra andre poster | 5.026.705 | -5.026.705 |
| Kostpris pr. 30.04.21 | 5.026.705 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.05.20 | 0 | -415.530 |
| Overførsler i årets løb til/fra andre poster | 0 | 415.530 |
| Af- og nedskrivninger pr. 30.04.21 | 0 | 0 |
| Dagsværdireguleringer i året | 446.992 | 0 |
| Overførsler i årets løb til/fra andre poster | -415.530 | 0 |
| Dagsværdireguleringer pr. 30.04.21 | 31.462 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.21 | 5.058.167 | 0 |
| | 30.04.21 | 30.04.20 |
| | DKK | DKK |

5. Tilgodehavender

| | | |
|---|---|--------|
| Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb | 0 | 25.544 |
|---|---|--------|

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb, indgår i regnskabsposten "Tilgodehavende selskabsskat".

6. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 30.04.21 | Gæld i alt 30.04.20 |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 4.254 | 2.320.117 | 2.298.858 | 0 |
| Selskabsskat | 0 | 0 | 35.912 | 0 |
| I alt | 4.254 | 2.320.117 | 2.334.770 | 0 |

Gæld til realkreditinstitutter indeholder på balancedagen låneomkostninger for t.DKK 66. Låneomkostningerne er afholdt i forbindelse med hjemtagelsen af lånene. Den nominelle gældsforpligtelse udgør på balancedagen t.DKK 2.365.

7. Oplysninger om dagsværdi

| Beløb i DKK | Investerings- ejendomme |
|---|----------------------------|
| Dagsværdi pr. 30.04.21 | 5.058.167 |
| Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | 446.992 |

Selskabet anvender normalindtjeningsmetoden til opgørelse af dagsværdien af investerings-ejendommene.

Opgørelsen af dagsværdien er baseret på et normaliseret driftsresultat på t.DKK 212 og et afkastkrav på 4,20%. Afkastkravet er fastlagt under hensyntagen til ejendommenes beliggenhed, alder, vedligeholdelsesstand og udlejningsgrad, herunder vilkår og betingelser i lejekontrakter.

Selskabets investeringsejendomme består af to parcelhuse beliggende i Rødning lidt udenfor Viborg. Ejendommene er færdigopførte i 2020 og begge ejendomme er udlejet. Lejekontrakterne er indgået på sædvanlige vilkår i lejeloven.

Der har ikke anvendt ekstern vurderingsmand ved fastsættelse af dagsværdien på investeringsejendommene.

8. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttet virksomheds gæld til kreditinstitut. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttet virksomheds gæld til omfattede kreditinstitut udgør på balancedagen t.DKK 0.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 1.155 på balancedagen, hvoraf t.DKK 36 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 2.365 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 4.472.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 2.500, der giver pant i varebeholdninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 7.633.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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

RESULTATOPGØRELSE

Bruttoresultat

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, ejendomsomkostninger og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til selskabets administration.

Af- og nedskrivninger

Investerings ejendomme afskrives ikke.

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

Under dagsværdiregulering af investeringsejendomme indregnes urealiserede værdireguleringer af investeringsejendomme samt realiserede gevinster og tab ved salg.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved salg. Investeringsejendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes i kostprisen.

Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi med værdireguleringer i resultatopgørelsen. Ved beregning af dagsværdien anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af et markedsbaseret driftsafkast af ejendommen. Der er ikke anvendt en valuar i forbindelse med fastsættelse af dagsværdien.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til historisk kostpris. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af direkte medgåede materialer og løn. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.