



MB Ejendomme ApS

Haslevvej 81, 4100 Ringsted

CVR-nr. 34 88 92 79

Årsrapport

2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. maj 2019.

Lars Koefoed Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--------------------------------------------------|--------------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 for MB Ejendomme ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringsted, den 27. maj 2019

Direktion

Evald Richardt Lauridsen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i MB Ejendomme ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MB Ejendomme ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 regnskabsbrugere 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.

Roskilde, den 27. maj 2019

RIR REVISION

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 78 05 24

René Mørch Sørensen

statsautoriseret revisor
mne15012

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|---------------------------------------------------------|
| Selskabet | MB Ejendomme ApS Haslevvej 81 4100 Ringsted |
| | CVR-nr.: 34 88 92 79 |
| | Hjemsted: Ringsted |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december 6. regnskabsår |
| Direktion | Evald Richardt Lauridsen, direktør |
| Revision | RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab |
| Bankforbindelse | Merkur Andelskasse |
| Modervirksomhed | EVD Ejendomme A/S |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive handel med samt udlejning af fast ejendom.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.886 t.kr. mod 2.310 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 86 t.kr. mod 1.615 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende, idet sidste års resultat var påvirket af værdiregulering af ejendommene. Selskabets ejendomsportefølje vurderes i al væsentlighed at have samme værdi som sidste år, og der er derfor ikke foretaget nogen værdiregulering i indeværende regnskabsår..

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | 2018 kr. | 2017 t.kr. |
|------------------------------------------|------------------|---------------|
| Bruttofortjeneste | 1.886.454 | 2.310 |
| Værdiregulering af investeringsejendomme | 0 | 1.775 |
| 1 Personaleomkostninger | -556.002 | -755 |
| Driftsresultat | 1.330.452 | 3.330 |
| Andre finansielle indtægter | 0 | 113 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -1.218.309 | -1.546 |
| Resultat før skat | 112.143 | 1.897 |
| Skat af årets resultat | -26.047 | -282 |
| Årets resultat | 86.096 | 1.615 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Overføres til overført resultat | 86.096 | 1.615 |
| Disponeret i alt | 86.096 | 1.615 |

Balance 31. december

| <u>Note</u> | 2018 kr. | 2017 t.kr. |
|---------------------------------------------|--------------------------|----------------------|
| Aktiver | | |
| Anlægsaktiver | | |
| 2 Investeringsejendomme | 49.427.000 | 49.427 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>49.427.000</u> | <u>49.427</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>49.427.000</u> | <u>49.427</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 372.157 | 355 |
| Andre tilgodehavender | 256.879 | 216 |
| Tilgodehavender i alt | <u>629.036</u> | <u>571</u> |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 44.500 | 46 |
| Værdipapirer i alt | <u>44.500</u> | <u>46</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>673.536</u> | <u>617</u> |
| Aktiver i alt | <u>50.100.536</u> | <u>50.044</u> |

Balance 31. december

| Passiver | 2018 | 2017 |
|------------------------------------------|-----------------------|-------------------|
| Note | kr. | t.kr. |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 80.000 | 80 |
| Overført resultat | 4.129.196 | 4.043 |
| Egenkapital i alt | 4.209.196 | 4.123 |
| Hensatte forpligtelser | | |
| Hensættelser til udskudt skat | 990.743 | 1.015 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 990.743 | 1.015 |
| Gældsforpligtelser | | |
| 3 Gæld til realkreditinstitutter | 18.190.700 | 18.996 |
| 4 Kreditinstitutter i øvrigt | 19.819.407 | 20.019 |
| 5 Anden gæld | 808.118 | 780 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 38.818.225 | 39.795 |
| Kortfristet del af langfristet gæld | 1.577.469 | 1.540 |
| Gæld til pengeinstitutter | 2.929.050 | 2.206 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | 22.200 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 71.958 | 60 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 440.583 | 364 |
| Selskabsskat | 50.666 | 21 |
| Anden gæld | 990.446 | 920 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 6.082.372 | 5.111 |
| Gældsforpligtelser i alt | 44.900.597 | 44.906 |
| Passiver i alt | 50.100.536 | 50.044 |

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7 Eventualposter

Noter

| | 2018 kr. | 2017 t.kr. |
|------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 353.313 | 685 |
| Pensioner | 51.611 | 46 |
| Andre omkostninger til social sikring | 5.570 | 4 |
| Personaleomkostninger i øvrigt | 145.508 | 20 |
| | 556.002 | 755 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 2 | 2 |
| | | |
| | 31/12 2018 kr. | 31/12 2017 t.kr. |
| 2. Investeringsjendomme | | |
| Kostpris primo | 44.254.718 | 45.005 |
| Afgang i årets løb | 0 | -750 |
| Kostpris ultimo | 44.254.718 | 44.255 |
| | | |
| Regulering til dagsværdi primo | 5.172.282 | 3.347 |
| Årets regulering til dagsværdi | 0 | 1.875 |
| Regulering til dagsværdi, afhændede aktiver | 0 | -50 |
| Regulering til dagsværdi ultimo | 5.172.282 | 5.172 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 49.427.000 | 49.427 |

Ved opgørelse af afkastet for de enkelte ejendomme tages udgangspunkt i forventede lejeindtægter ved fuld udlejning af ejendommene. Forventede drifts-, administrations- og vedligeholdelsesomkostninger fratrækkes. Den herefter beregnede værdi korrigeres for indregnet tomgangsleje for en passende periode samt forventede omkostninger til indretning og større vedligeholdelsesarbejder mv., ligesom deposita og forudbetalt leje tillægges.

Den anvendte værdiansættelsesmetode er uændret i forhold til sidste år.

Ved fastsættelsen af markedsværdien (bogført værdi) er følgende afkastprocenter lagt til grund:

| | |
|---------------|-----|
| Afkastprocent | 5,7 |
|---------------|-----|

Noter

2. Investeringsejendomme (fortsat)

Følsomhedsanalyse:

Ændringer i afkastsatserne har væsentlig betydning for målingen af investeringsejendommene. En stigning i afkastsatsen fører til et fald i markedsværdien. Markedsudviklingen kan medføre et ændret krav til forrentningen af fast ejendom.

En forøgelse af afkastkravet med 1 %-point vil betyde, at værdien af investeringsejendommene reduceres med 7.540 t.kr.. Egenkapitalen vil dermed blive reduceret fra de nuværende 4.209 t.kr. til -1.555 t.kr.

| | 31/12 2018 kr. | 31/12 2017 t.kr. |
|------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 3. Gæld til realkreditinstitutter | | |
| Gæld til realkreditinstitutter i alt | 18.996.974 | 19.765 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | <u>-806.274</u> | <u>-769</u> |
| | 18.190.700 | 18.996 |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | <u>14.856.449</u> | <u>15.837</u> |
| 4. Kreditinstitutter i øvrigt | | |
| Kreditinstitutter i øvrigt i alt | 20.010.207 | 20.210 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | <u>-190.800</u> | <u>-191</u> |
| | 19.819.407 | 20.019 |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | <u>19.056.207</u> | <u>19.256</u> |
| 5. Anden gæld | | |
| | 808.118 | 780 |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | <u>808.118</u> | <u>780</u> |

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 18.997 t.kr., er der givet pant i investeringsejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 47.430 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 30.440 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i investeringsejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 49.113 t.kr. Gælden har en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2018 på 22.939 t.kr.

7. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Hæftelse for gæld og forpligtelser i EVD Ejendomme A/S

Som følge af spaltningen fra EVD Ejendomme A/S pr. 12. december 2012 er aktiver og passiver overført til MB Ejendomme ApS efter overtagelsesmetoden i henhold til spaltningens plan pr. 12. december 2012.

I henhold til Selskabsloven hæfter EVD Ejendomme A/S og MB Ejendomme ApS endvidere efter spaltningen hver især for forpligtelser, som kan henføres til de tilbageværende og overførte aktiver og passiver. Hvis en kreditor i EVD Ejendomme A/S eller MB Ejendomme ApS desuden ikke modtager fuld dækning for sine krav over for et af selskaberne, hæfter det ene selskab solidarisk for de, af det andet selskabs forpligtelser, der bestod ved spaltningens offentliggørelse den 12. december 2012.

Dog hæfter MB Ejendomme ApS kun solidarisk med et beløb svarende til nettoværdien af de aktiver og passiver, der er overført til selskabet pr. datoen for bekendtgørelsen af spaltningen, mens EVD Ejendomme A/S kun hæfter solidarisk med et beløb svarende til nettoværdien af aktiver og passiver, der forbliver i EVD Ejendomme A/S.

Pr. 31. december 2013 udgjorde EVD Ejendomme A/S' gæld og forpligtelser 34.858 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med EVD Ejendomme A/S, CVR-nr. 11905978 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MB Ejendomme 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder lejeindtægter, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Lejeindtægter vedrørende investeringsejendomme

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører. Indtægter vedrørende varmeregnskabet indregnes i balancen som mellemværender med lejere.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler og tab på debitorer mv.

Omkostninger vedrørende investeringsejendomme

Omkostninger vedrørende investeringsejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger. Omkostninger vedrørende varmeregnskabet indregnes i balancen som mellemværende med lejere.

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder værdireguleringer af ejendomme til dagsværdi samt gevinst/tab ved afhændelse af ejendomme.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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, såfremt 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Investeringsjendomme

Investeringsjendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommenes købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsjendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til en skønnet dagsværdi. Ejendommene værdiansættes ud fra en afkastbaseret model, hvor forventede fremtidige pengestrømme for det kommende år sammen med et afkastkrav er fastsat af en ekstern valuar danner grundlag for ejendommenes dagsværdi. Den anvendte værdiansættelsesmodel er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet og som derved forbedrer ejendommens fremtidige afkast, tillægges kostprisen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, indregnes i resultatopgørelsen under ”omkostninger vedrørende investeringsejendomme”.

Investeringsjendomme har som øvrige materielle anlægsaktiver, bortset fra grunde, en begrænset levetid. Den værdiforringelse, der finder sted, efterhånden som en investeringsejendom forældes, afspejles i investeringsejendommens løbende måling til dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger over investeringsejendommens brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under posten ”værdireguleringer af ejendomme”.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

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 samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter MB Ejendomme ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte 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.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

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