



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15
E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

mira byggeprodukter a/s

Egegårdsvej 2, 4621 Gadstrup

CVR-nr. 39 58 19 14

Årsrapport

1. oktober 2021 - 30. september 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. januar 2023.


Klaus Graversen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	21



Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for mira byggeprodukter a/s.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

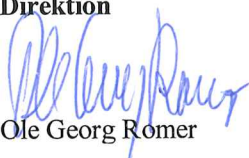
Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gadstrup, den 3. januar 2023

Direktion



Ole Georg Romer

Bestyrelse



Klaus Graversen
Formand



Eleonora Romer



Henning Hess



Ole Georg Romer



Hans Johannes Votborg



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i mira byggeprodukter a/s

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for mira byggeprodukter a/s for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 3. januar 2023

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41



Peter Lund
statsautoriseret revisor
mne19771



Mads Kokholm
statsautoriseret revisor
mne35395



Selskabsoplysninger

Selskabet	mira byggeprodukter a/s Egegårdsvej 2 4621 Gadstrup Telefon: 46191946 Telefax: 46192021 Hjemmeside: http://mira.eu.com/ E-mail: info@mira.eu.com CVR-nr.: 39 58 19 14 Stiftet: 6. marts 1959 Hjemsted: Roskilde Regnskabsår: 1. oktober 2021 - 30. september 2022
Bestyrelse	Klaus Graversen, Formand Eleonora Romer Henning Hess Ole Georg Romer Hans Johannes Votborg
Direktion	Ole Georg Romer
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Store Kongensgade 68 1264 København K
Bankforbindelser	Nordea Bank Danske Bank
Modervirksomhed	Sleipner Holding Gadstrup ApS Egegårdsvej 2, 4621 Gadstrup
Dattervirksomheder	Mira Buildmaterials LLC, Ukraine Pidryad LLC, Ukraine



Hovedtal og nøgletal

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	33.219	50.945	53.549	51.905	55.463
Resultat af primær drift	1.578	19.188	24.023	21.943	24.403
Finansielle poster, netto	-224	-260	1.397	1.998	-180
Årets resultat	1.096	14.690	20.508	18.875	18.874
Balance:					
Balancesum	112.419	138.295	141.635	141.996	139.786
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.252	1.033	816	1.953	2.812
Egenkapital	78.433	101.092	101.230	103.240	101.751
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	52	51	50	49	50
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	69,8	73,1	71,5	72,7	72,8
Egenkapitalforrentning	1,2	14,5	20,1	18,4	18,9
Afkastningsgrad	1,4	13,9	17,0	15,5	17,5

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat af ordinær primær drift} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at producere og markedsføre et bredt udvalg af fliseklæbere, fugemasse, spartelmasser, vådrumsløsninger samt andre specialprodukter.

Selskabets produkter sælges primært i Nord- og Østeuropa.

Usædvanlige forhold

Der er ikke indtrådt nogen usædvanlige forhold.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har ikke i året været nogen usikkerheder ved indregning eller måling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 33.219 t.kr. mod 50.945 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.096 t.kr. mod 14.690 t.kr. sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2020/21 forventede en bruttofortjeneste og et ordinært resultat efter skat på niveau med det for 2020/21 realiserede. Ledelsen anser derfor på denne baggrund ikke resultatet for tilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af gentagende prisstigninger for råvarer og hjælpematerialer, uden at det har været muligt tilsvarende at hæve selskabets salgspriser.

Selskabets likvide beholdninger er i forhold til sidste år faldet med 25.073 t.kr., men ledelsen anser forsat likviditetsberedskabet for tilstrækkeligt til at gennemføre den planlagte aktivitet.

Egne kapitalandele

Selskabets beholdning af egne aktier udgør nominelt 92.950 kr., hvilket svarer til 2,95 % af selskabskapitalen.

I årets løb er der erhvervet 94 stk. egne aktier a 100 kr. Købssummen udgør 302.054 kr. Årsagen til købet er tilbagekøb af medarbejderaktier i forbindelse med medarbejderens fratrædelse.



Ledelsesberetning

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Valutarisici

Det er virksomhedens, politik at afdække kommercielle valutarisici, som virksomheden måtte finde nødvendigt. Det afdækkes ved aktiv brug af valutaterminsforretning og andre finansielle instrumenter.

Renterisici

Da den rentebærende nettogæld ikke udgør et væsentlige beløb, vil moderate ændringer i renteniveauet ikke have nogen væsentlig direkte effekt på indtjeningen.

Pris og leverancerisici

Selskabet har igen i 2021/22 oplevet meget væsentlige ændringer i råvaremarkedet. Dette har medført markant stigende råvarepriser, der for visse råvarer er steget med 40% - 60%.

Miljøforhold

Selskabet prioriterer påvirkningen af det eksterne miljø højt. Produktkvaliteten overvåges derfor nøje ligesom leverandørernes produkter løbende vurderes og analyseres for at minimere enhver skadende virkning på miljøet. Der arbejdes kontinuerligt med at udvikle særligt emballagen i forhold til at optimere miljøbelastningen. Virksomheden har arbejdet med energirigtige tiltag for at reducere energiforbruget. Derudover er det fortsatte arbejde med environmental protection documentation (EPD) iværksat. Dette er en 360 grader afdækning af produkternes påvirkning på miljøet – en miljøvaredeklaration, der dokumenterer byggeproduktets miljøegenskaber fra vugge til grav.

Videnressourcer

I virksomhedens forretningsgrundlag indgår - som et afledt område til virksomhedens primære aktivitet produktion og salg af fliseklæbere, fugemasser, spartelmasser, vådrumsløsninger samt andre specialprodukter - at levere kvalitetsprodukter med en høj og ensartet funktionalitet inden for mange forskellige anvendelsesområder.

Det stiller særlige krav til virksomhedens udviklingsorganisation, hvorfor medarbejdere i især dette område hyppigt efteruddannes ligesom videndeling er en naturlig del af afdelingens hverdag.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet foretager løbende optimering af produkterne og udvider produktprogrammet. Disse aktiviteter vil også pågå i det kommende år. Derudover arbejdes der med at få klarlagt den fremtidige kapacitet sammenholdt med fremtidige ønsker til selskabets vækst og udvikling.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer en forbedret indtjening i det kommende regnskabsår. Det forventes samtidig, at det kommende regnskabsår forsat vil være påvirket af et ustabil råvaremarked grundet inflation og ustabile forsyningskæder. Endelig er det ledelsens forventning, at der vil ske en afmatning i branchen med mindre nybyggeri, men fremgang for renoveringsarbejder.



Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2021/22	2020/21
Bruttofortjeneste	33.218.537	50.945.433
1 Personaleomkostninger	-26.482.500	-26.122.347
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-5.158.394	-5.635.086
Driftsresultat	1.577.643	19.188.000
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	255.508	-149.860
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	8.384	8.145
Andre finansielle indtægter	539.517	259.261
2 Øvrige finansielle omkostninger	-1.027.695	-377.143
Resultat før skat	1.353.357	18.928.403
3 Skat af årets resultat	-256.869	-4.237.952
4 Årets resultat	1.096.488	14.690.451



Balance 30. september

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
5 Grunde og bygninger	13.633.183	15.687.599
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.733.073	9.585.358
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>21.366.256</u>	<u>25.272.957</u>
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	14.961.202	15.738.013
8 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	547.488	682.990
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>15.508.690</u>	<u>16.421.003</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>36.874.946</u>	<u>41.693.960</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	19.102.749	14.354.429
Fremstillede varer og handelsvarer	7.602.308	6.484.600
Forudbetalinger for varer	719.979	1.467.041
Varebeholdninger i alt	<u>27.425.036</u>	<u>22.306.070</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	17.605.815	17.788.065
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	13.156.202	14.567.917
9 Udskudte skatteaktiver	933.781	693.701
Andre tilgodehavender	1.437.962	1.159.977
10 Periodeafgrænsningsposter	745.702	772.160
Tilgodehavender i alt	<u>33.879.462</u>	<u>34.981.820</u>
Likvide beholdninger	14.239.539	39.312.830
Omsætningsaktiver i alt	<u>75.544.037</u>	<u>96.600.720</u>
Aktiver i alt	<u>112.418.983</u>	<u>138.294.680</u>



Balance 30. september

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
11 Virksomhedskapital	3.145.900	3.145.900
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.223.365	4.175.291
Overført resultat	71.063.568	70.176.699
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	23.594.250
Egenkapital i alt	78.432.833	101.092.140
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	6.238.624	7.737.866
Tilbagekøbsforpligtelse, medarbejderaktier	1.313.608	2.003.554
12 Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.552.232	9.741.420
12 Kortfristet del af langfristet gæld	978.482	1.006.321
Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.019.603	10.256.276
Gæld til tilknyttede virksomheder	10.050.145	923.182
Selskabsskat	4.959.473	9.624.072
Anden gæld	3.426.215	5.651.269
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	26.433.918	27.461.120
Gældsforpligtelser i alt	33.986.150	37.202.540
Passiver i alt	112.418.983	138.294.680
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14 Eventualposter		
15 Nærtstående parter		



Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2020	3.145.900	2.850.914	79.503.201	15.729.500	101.229.515
Udloddet udbytte	0	0	0	-15.729.500	-15.729.500
Resultatandel	0	-149.860	-8.753.939	23.594.250	14.690.451
Valutakursreguleringer	0	505.609	0	0	505.609
Afskrivninger goodwill	0	968.628	-968.628	0	0
Regulering forpligtelse					
medarbejderaktier	0	0	1.815	0	1.815
Udbytte egne aktier	0	0	394.250	0	394.250
Egenkapital 1. oktober 2021	<u>3.145.900</u>	<u>4.175.291</u>	<u>70.176.699</u>	<u>23.594.250</u>	<u>101.092.140</u>
Udloddet udbytte	0	0	0	-23.594.250	-23.594.250
Resultatandel	0	255.508	840.980	0	1.096.488
Valutakursreguleringer	0	-1.176.062	0	0	-1.176.062
Afskrivninger goodwill	0	968.628	-968.628	0	0
Regulering forpligtelse					
medarbejderaktier	0	0	387.892	0	387.892
Udbytte egne aktier	0	0	626.625	0	626.625
	<u>3.145.900</u>	<u>4.223.365</u>	<u>71.063.568</u>	<u>0</u>	<u>78.432.833</u>



Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2021/22	2020/21
Årets resultat	1.096.488	14.690.451
16 Reguleringer	5.112.461	10.132.635
17 Ændring i driftskapital	-111.287	-8.254.814
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	6.097.662	16.568.272
Renteindbetalinger og lignende	542.817	8.147
Renteudbetalinger og lignende	-190.813	-218.128
Pengestrøm fra ordinær drift	6.449.666	16.358.291
Betalt selskabsskat	-5.161.548	-5.250.036
Pengestrømme fra driftsaktivitet	1.288.118	11.108.255
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.251.693	-1.033.190
Udlån, tilknyttet virksomheder	-8.241	-8.143
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.259.934	-1.041.333
Afdrag på langfristet gæld	-999.993	-2.108.184
Køb af egne aktier	-302.054	-151.234
Betalt udbytte	-22.967.625	-15.335.250
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-24.269.672	-17.594.668
Ændring i likvider	-24.241.488	-7.527.746
Likvider 1. oktober 2021	39.312.830	46.740.330
Valutakursreguleringer (likvider)	-831.803	100.246
Likvider 30. september 2022	14.239.539	39.312.830
Likvider		
Likvide beholdninger	14.239.539	39.312.830
Likvider 30. september 2022	14.239.539	39.312.830



Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	23.240.783	23.110.539
Pensioner	2.669.185	2.463.101
Andre omkostninger til social sikring	<u>572.532</u>	<u>548.707</u>
	<u>26.482.500</u>	<u>26.122.347</u>
Direktion og bestyrelse	<u>367.319</u>	<u>2.175.052</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>52</u>	<u>51</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	6.329	3.083
Andre finansielle omkostninger	<u>1.021.366</u>	<u>374.060</u>
	<u>1.027.695</u>	<u>377.143</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	496.949	4.462.524
Årets regulering af udskudt skat	<u>-240.080</u>	<u>-224.572</u>
	<u>256.869</u>	<u>4.237.952</u>
4. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	255.508	-149.860
Udbytte for regnskabsåret	0	23.594.250
Overføres til overført resultat	840.980	0
Disponeret fra overført resultat	<u>0</u>	<u>-8.753.939</u>
	<u>1.096.488</u>	<u>14.690.451</u>



Noter

	<u>30/9 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober 2021	61.660.470	61.660.470
Kostpris 30. september 2022	<u>61.660.470</u>	<u>61.660.470</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-45.972.871	-43.918.375
Årets afskrivninger	-2.054.416	-2.054.496
Af- og nedskrivninger 30. september 2022	<u>-48.027.287</u>	<u>-45.972.871</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>13.633.183</u>	<u>15.687.599</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2021	51.838.753	52.115.282
Tilgang i årets løb	1.251.693	1.033.190
Afgang i årets løb	-2.335.844	-1.309.719
Kostpris 30. september 2022	<u>50.754.602</u>	<u>51.838.753</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-42.253.395	-39.982.524
Årets afskrivninger	-3.103.978	-3.580.590
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	2.335.844	1.309.719
Af- og nedskrivninger 30. september 2022	<u>-43.021.529</u>	<u>-42.253.395</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>7.733.073</u>	<u>9.585.358</u>



Noter

	<u>30/9 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2021	15.483.003	15.483.003
Kostpris 30. september 2022	15.483.003	15.483.003
Opskrivninger 1. oktober 2021	1.493.125	168.748
Omregning til valutakurs	-1.176.062	505.609
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.224.136	818.768
Opskrivninger 30. september 2022	1.541.199	1.493.125
Afskrivninger på goodwill 1. oktober 2021	-1.238.115	-269.487
Årets afskrivninger på goodwill	-968.628	-968.628
Afskrivninger på goodwill 30. september 2022	-2.206.743	-1.238.115
Modregnet i tilgodehavender	143.743	0
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	143.743	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	14.961.202	15.738.013
I regnskabsposten indgår goodwill med	7.479.544	0
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Mira Buildmaterials LLC	Ukraine	100 %
Pidryad LLC	Ukraine	100 %
8. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Pidryad LLC	691.231	682.990
Nedskrivning på tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	-143.743	0
	547.488	682.990



Noter

	<u>30/9 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
9. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. oktober 2021	693.701	469.129
Udskudt skat af årets resultat	<u>240.080</u>	<u>224.572</u>
	<u>933.781</u>	<u>693.701</u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	1.054.357	804.306
Omsætningsaktiver	<u>-120.576</u>	<u>-110.605</u>
	<u>933.781</u>	<u>693.701</u>

Virksomheden har pr. 30. september 2022 indregnet skatteaktiv på i alt 934 t.kr. Skatteaktivet sammensætter sig af uudnyttede skattemæssige fradrag i form af tidsmæssige forskelle på 934 t.kr. Det primære skatteaktiv relaterer sig til selskabets ejendomme.

Ledelsen har vurderet det sandsynligt, at ejendommene vil kunne afhændes for en værdi der som minimum svarer til den skattemæssige værdi, hvori uudnyttede skattemæssige fradrag vil kunne udnyttes.

10. Periodeafgrænsningsposter

Forsikring	558.638	595.202
Ejendomsskat	103.789	103.744
Lønrefusion	13.150	35.714
Øvrige forudbetalte omkostninger	<u>70.125</u>	<u>37.500</u>
	<u>745.702</u>	<u>772.160</u>



Noter

	<u>30/9 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
11. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober 2021	3.145.900	3.145.900
	<u>3.145.900</u>	<u>3.145.900</u>

Aktiekapitalen består af 5.000 A-aktier a 100 kr. og 26.459 B-aktier a 100 kr.

12. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 30/9 2022</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 30/9 2022</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Gæld til realkreditinstitutter	7.217.106	978.482	6.238.624	2.790.599
Tilbagekøbsforpligtelse, medarbejderaktier	1.313.608	0	1.313.608	1.701.500
	<u>8.530.714</u>	<u>978.482</u>	<u>7.552.232</u>	<u>4.492.099</u>

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 7.217 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør 13.633 t.kr.

Til sikkerhed for alt mellemværende som det ultimative moderselskab måtte have med dennes primære pengeinstitut har selskabet kautioneret i form af en solidarisk selvskyldnerkaution. Denne aktuelle forpligtelse pr. 30. september 2022 udgør 0 t.kr.

14. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Fenrisulven Holding ApS, CVR-nr. 26175488, som er administrationselskab 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.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.



Noter

14. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

15. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Sleipner Holding Gadstrup ApS

Kapitalejer

Egegårdsvej 2

4621 Gadstrup

Fenrisulven Holding ApS

Kapitalejer i Sleipner

Egegårdsvej 2

 Gadstrup
ApS

4621 Gadstrup

Ole Georg Romer

Kapitalejer i

Sasserupvej 15

Fenrisulven Holding
ApS

4300 Holbæk

Transaktioner

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Fenrisulven Holding ApS, Egegårdsvej 2, 4621 Gadstrup.



Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
16. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	5.158.394	5.635.086
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-255.508	149.860
Andre finansielle indtægter	-547.901	-267.406
Øvrige finansielle omkostninger	1.027.695	377.143
Værdiregulering renteswap	-527.088	0
Skat af årets resultat	256.869	4.237.952
	<u>5.112.461</u>	<u>10.132.635</u>
17. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-5.118.966	-4.940.967
Ændring i tilgodehavender	1.342.437	-3.159.488
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	3.665.242	-154.359
	<u>-111.287</u>	<u>-8.254.814</u>



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for mira byggeprodukter a/s er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for mira byggeprodukter a/s og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Fenrisulven Holding ApS, Gadstrup, CVR nr. 26175488.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelses opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedsovertagelser gennemført den 1. juli 2018 eller senere (konsolideringsmetoden)



Anvendt regnskabspraksis

Køb af tilknyttede virksomheder behandles efter overtagelsesmetoden, hvorefter den overtagne virksomheds identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Overtagne eventuel-forpligtelser indregnes i regnskabsposten Kapitalandele i tilknyttede virksomheder til dagsværdi i det omfang værdien kan måles pålideligt.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over den overtagne virksomhed.

Kostprisen for den købte virksomhed udgør dagsværdien af det aftalte vederlag, herunder vederlag der er betingede af fremtidige begivenheder. Transaktionsomkostninger, som direkte kan henføres til køb af tilknyttede virksomheder, indregnes i resultatopgørelsen i takt med afholdelsen.

Positive forskelsbeløb mellem kostprisen for den overtagne virksomhed og de identificerede aktiver og forpligtelser indregnes på kapitalandelen som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over den forventede brugstid. Afskrivning på goodwill allokere til de funktioner, som goodwillen relaterer sig til. Er forskelsbeløbet negativt indregnes dette straks i resultatopgørelsen.

Såfremt købesumallokeringen ikke er endelig kan positive og negative forskelsbeløb fra købte tilknyttede virksomheder, som følge af ændring i indregning og måling af de identificerede nettoaktiver, reguleres op til 12 måneder fra overtagelsestidspunktet. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill eller negativ goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger.

Indeholder kostprisen betingede vederlag måles disse til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende genmåles betingede vederlag til dagsværdi. Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Ved trinvisse overtagelser genmåles værdien af den hidtidige besiddelse af kapitalandele i den overtagne virksomhed til dagsværdien på overtagelsestidspunktet. Forskellen mellem den bogførte værdi af den hidtidige kapitalandel og dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.



Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Omkostninger vedrørende udlejningsejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).



Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger og bygningsbestande	5-20 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-10 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.



Anvendt regnskabspraksis

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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoposkrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoposkrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.



Anvendt regnskabspraksis

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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



Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skatemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter mira byggeprodukter a/s solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skatemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.



Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Tilbagekøbsforpligtelser indregnet under langfristet gæld udgøres af forpligtelsen vedrørende tilbagekøb af medarbejderaktier. Gælden måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.