



Mogens Daarbak Ejendomsselskab A/S

Lyngvej 2
9000 Aalborg
CVR-nr. 26850452

Årsrapport 2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
11.04.2025

Rene Daarbak
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2024	7
Balance pr. 31.12.2024	8
Egenkapitalopgørelse for 2024	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Mogens Daarbak Ejendomsselskab A/S
Lyngvej 2
9000 Aalborg

CVR-nr.: 26850452

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

Bestyrelse

Rene Daarbak, formand
Mogens Daarbak
Mitzi Daarbak
Troels Daarbak
Henny Daarbak

Direktion

Mitzi Daarbak, direktør
Troels Daarbak, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 for Mogens Daarbak Ejendomsselskab A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 11.04.2025

Direktion

Mitzi Daarbak
direktør

Troels Daarbak
direktør

Bestyrelse

Rene Daarbak
formand

Mogens Daarbak

Mitzi Daarbak

Troels Daarbak

Henny Daarbak

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Mogens Daarbak Ejendomsselskab A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Mogens Daarbak Ejendomsselskab A/S for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aalborg, den 11.04.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Birner Sørensen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne11671

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i at eje og udleje ejendomme.

Resultatopgørelse for 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		29.547.448	26.721.922
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme		(1.903.608)	(243.076)
Personaleomkostninger	1	(7.790.315)	(7.710.983)
Af- og nedskrivninger		(614.804)	(679.447)
Driftsresultat		19.238.721	18.088.416
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		861.630	802.154
Andre finansielle indtægter	2	3.086.041	3.803.540
Andre finansielle omkostninger	3	(9.939.022)	(10.186.670)
Resultat før skat		13.247.370	12.507.440
Skat af årets resultat	4	(2.753.963)	(2.616.543)
Årets resultat		10.493.407	9.890.897
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		10.493.407	9.890.897
Resultatdisponering		10.493.407	9.890.897

Balance pr. 31.12.2024

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Investeringsejendomme		592.117.077	584.667.737
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.704.088	1.848.042
Materielle aktiver	5	593.821.165	586.515.779
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		8.135.869	7.974.713
Finansielle aktiver	6	8.135.869	7.974.713
Anlægsaktiver		601.957.034	594.490.492
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		687.866	719.027
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		13.183.958	12.933.447
Andre tilgodehavender		1.762.344	2.816.659
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	344.324
Tilgodehavender		15.634.168	16.813.457
Likvide beholdninger		51.025.314	60.093.705
Omsætningsaktiver		66.659.482	76.907.162
Aktiver		668.616.516	671.397.654

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Virksomhedskapital		568.663	568.663
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		973.856	1.794.481
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		8.095.869	7.934.713
Overført overskud eller underskud		264.094.737	254.462.960
Egenkapital		273.733.125	264.760.817
Udskudt skat		74.991.691	72.911.386
Hensatte forpligtelser		74.991.691	72.911.386
Gæld til realkreditinstitutter		127.966.453	115.672.681
Langfristede gældsforpligtelser	7	127.966.453	115.672.681
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	13.042.048	11.523.342
Bankgæld		287	87
Deposita		13.625.680	12.639.739
Modtagne forudbetalinger fra kunder		24.569	28.976
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.124.289	4.811.397
Gæld til tilknyttede virksomheder		141.661.370	166.317.408
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		18.237.023	20.970.260
Skyldige sambeskatningsbidrag		442.200	0
Anden gæld		2.767.781	1.761.561
Kortfristede gældsforpligtelser		191.925.247	218.052.770
Gældsforpligtelser		319.891.700	333.725.451
Passiver		668.616.516	671.397.654
Finansielle instrumenter	8		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2024

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	568.663	1.794.481	7.934.713	254.462.960	264.760.817
Værdireguleringer	0	(1.052.084)	0	0	(1.052.084)
Øvrige egenkapitalposter	0	0	(700.474)	0	(700.474)
Skat af egenkapitalbevægelser	0	231.459	0	0	231.459
Overført til reserver	0	0	861.630	(861.630)	0
Årets resultat	0	0	0	10.493.407	10.493.407
Egenkapital ultimo	568.663	973.856	8.095.869	264.094.737	273.733.125

Noter

1 Personaleomkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Gager og lønninger	6.816.599	6.804.908
Pensioner	940.353	874.930
Andre omkostninger til social sikring	33.363	31.145
	7.790.315	7.710.983
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	9	9

2 Andre finansielle indtægter

	2024 kr.	2023 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	304.167	362.539
Øvrige finansielle indtægter	2.781.874	3.441.001
	3.086.041	3.803.540

3 Andre finansielle omkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	3.544.975	5.073.420
Øvrige finansielle omkostninger	6.394.047	5.113.250
	9.939.022	10.186.670

4 Skat af årets resultat

	2024 kr.	2023 kr.
Aktuel skat	673.658	38.678
Ændring af udskudt skat	2.080.305	2.577.865
	2.753.963	2.616.543

5 Materielle aktiver

	Investerings- ejendomme kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	439.965.225	5.208.910
Tilgange	9.352.950	470.850
Kostpris ultimo	449.318.175	5.679.760
Af- og nedskrivninger primo	0	(3.360.868)
Årets afskrivninger	0	(614.804)
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(3.975.672)
Dagsværdireguleringer primo	144.702.512	0
Årets dagsværdireguleringer	(1.903.610)	0
Dagsværdireguleringer ultimo	142.798.902	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	592.117.077	1.704.088

Investeringsejendomme er jf. beskrivelse i anvendt regnskabspraksis, målt til dagsværdi ved anvendelse af den afkastbaseret model. Selskabets investeringsejendomme består af lejemål til beboelse og erhverv. Selskabets investeringsejendomme er beliggende i Aalborg, Nørresundby, Brønderslev, Silkeborg, Hjørring, Vejle, Sønderborg og Roskilde. Følgende afkastkrav er anvendt til værdiansættelse af investeringsejendommene:

- Erhvervsejendomme, 3,3 - 11,5 procent (2023: 3,1 - 13,0 procent)
- Beboelsesejendomme 2,2 procent (2023: 2,2 procent)

Den bogførte værdi af beboelsesejendomme udgør pr. 31.12.2024 7.999 t.kr. (2023: 7.999 t.kr.)

Grundet den generelle markedsudvikling er der ved måling af selskabets investeringsejendomme forbundet usikkerhed. Selskabets investeringsejendomme er dog velbeliggende, stort set uden tomgang og med underliggende lejekontrakter, der understøtter den i årsrapporten indregnede værdi. Ledelsen har ved fastlæggelse af ejendommenes værdi vurderet såvel afkastkrav som den budgetterede nettoleje grundigt. Ledelsen vurderer således at investeringsejendomme er forsvarligt værdiansat i det aktuelle marked.

En afvigelse på afkastkravet med et gennemsnit på +/- 0,25 %-point vil medføre en ændring i dagsværdien på hhv. -24,4 mio. kr. og +26,6 mio. kr., og en ændring i egenkapitalen på hhv. -19,0 mio. kr. og +20,7 mio. kr.

Normaliseret nettoleje anvendt i beregningen er af ledelsen fastsat til 34,4 mio. kr. baseret på ejendommenes driftsudgifter og udlejning.

Der er ikke i forbindelse med værdiansættelsen af investeringsejendomme anvendt eksternt vurderingsmand.

6 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	40.000
Kostpris ultimo	40.000
Opskrivninger primo	7.934.713
Egenkapitalreguleringer	(700.474)
Andel af årets resultat	861.630
Opskrivninger ultimo	8.095.869
Regnskabsmæssig værdi ultimo	8.135.869

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Ejerandel %
MDEEP8 ApS	Aalborg	100,00

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2024 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald efter 12 måneder 2024 kr.	Restgæld efter 5 år 2024 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	13.042.048	11.523.342	127.966.453	84.158.064
	13.042.048	11.523.342	127.966.453	84.158.064

8 Finansielle instrumenter

Aftale om renteswap er indgået til sikring af fremtidige rentebetalinger på variabelt forrentede lån. Aftalen har en løbetid på 5 år. I aftalen byttes rente på CIBOR 3 med en fast rente på 0,47% på lån med en restgæld på 31,5 mio.kr. Dagsværdien af renteswappen udgør på balancedagen 1.249 t.kr., som er indregnet under andre tilgodehavender. Differencen afregnes kvartalsvist. Aftalen er indgået med selskabets bank- og realkreditinstitut.

9 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en årlig ydelse på 273 t.kr. Leasingaftalerne har en restløbetid på op til 21 måneder. Den samlede restforpligtelse udgør 119 t.kr.

10 Eventualforpligtelser

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

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved realkreditpantebrev nom. 269.612 t.kr. i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 592.117 t.kr. pr. 31.12.2024.

Til sikkerhed for mellemværende med Nykredit bank er der deponeret ejerpantebrev nom. 7.680 t.kr. i ejendomme, som har en regnskabsmæssig værdi på 61.827 t.kr. pr. 31.12.2024.

Til sikkerhed for mellemværende med Jyske bank er der deponeret ejerpantebrev nom. 4.200 t.kr. i ejendomme, som har en regnskabsmæssig værdi på 27.785 t.kr. pr. 31.12.2024.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi, der beregnes som den tilbagediskonterede værdi af forventede fremtidige nettopengestrømme ved anvendelse af en tilnærmet risikofri rente korrigeret for eventuelle faktorer, som en eventuel markedsdeltager vil tillægge værdi ved overtagelse af instrumentet. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte i reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter under egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning består primært af årets optjente huslejeindtægter.

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

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme omfatter regnskabsårets reguleringer af virksomhedens investeringsejendomme målt til dagsværdi på balancedagen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner mv.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, renteindtægter fra pengeinstitutter samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, renter til realkredit- og pengeinstitutter, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

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

Balancen

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Investeringsjendomme

Investeringsjendomme måles ved første indregning til kostpris, der består af ejendommens købspris tillagt direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger.

Investeringsjendomme måles efterfølgende til dagsværdi, der svarer til det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber.

Dagsværdien opgøres ved anvendelse af den afkastbaserede model som den beregnede kapitalværdi af de forventede pengestrømme fra de enkelte jendomme. Beregningen baseres på den budgetterede nettoindtjening for det kommende år tilpasset en normalindtjening og ved anvendelse af et afkastkrav, der afspejler markedets aktuelle afkastkrav for tilsvarende jendomme. Værdien reguleres for forhold, som ikke afspejles i normalindtjeningen, eksempelvis faktisk tomgang, større renoveringsarbejder o.l.

Regnskabsårets regulering af ejendommens dagsværdi indregnes i resultatopgørelsen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udskudt skat

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

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

Gæld til realkreditinstitutter

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

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.