



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Birkemose Allé 39
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

STEPPING INGENIØR- OG BYGGEFORRETNING A/S
TJØRNEVÆNGET 21, STEPPING, 6070 CHRISTIANSFELD
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2016 - 30. JUNI 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 11. december 2017

Hans Bjarne Nissen Christiansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Stepping Ingeniør- og Byggeforretning A/S Tjørnevænget 21, Stepping 6070 Christiansfeld
	CVR-nr.: 10 12 77 50 Stiftet: 23. januar 2003 Hjemsted: Stepping Regnskabsår: 1. juli 2016 - 30. juni 2017
Bestyrelse	Hans Bjarne Nissen Christiansen Hans Henrik Thygesen
Direktion	Hans Bjarne Nissen Christiansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Birkemose Allé 39 6000 Kolding
Pengeinstitut	Nordea Storegade 31 6200 Aabenrå
Advokat	Ret & Råd Advokaterne Gram&Witt I/S Laurids Skaus Gade 14 6100 Haderslev

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Stepping Ingeniør- og Byggeforretning A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stepping, den 11. december 2017

Direktion:

Hans Bjarne Nissen Christiansen

Bestyrelse:

Hans Bjarne Nissen Christiansen

Hans Henrik Thygesen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Stepping Ingeniør- og Byggeforretning A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Stepping Ingeniør- og Byggeforretning A/S for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i regnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med udfaldet af en tvist, der er anlagt mod en underleverandør. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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.

Kolding, den 11. december 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lars Kruse
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i bygge- og anlægsarbejde.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har en verserende tvist mod underleverandør til et igangværende arbejde for fremmed regning. Tvisten omhandler dækning af meromkostninger til brandsikring på et igangværende arbejde for fremmed regning. Der er efter statusdagen anmeldt krav på 730 tkr. mod underleverandøren. Det er ledelsens klare opfattelse, at underleverandøren skal afregne beløbet på 730 tkr. for dækning af disse meromkostninger på det igangværende arbejde for fremmed regning.

Skulle sagens udfald mod forventning være, at selskabet selv skal dække denne meromkostning, vil a'contoavance på igangværende arbejder for fremmed regning pr. 30. juni 2017 være overvurderet med 360 tkr. Det ville derfor have påvirket resultat negativt med 360 tkr. før skat, og egenkapitalen ville have været påvirket negativt med 281 tkr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2016/17 kr.	2015/16 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		5.141.802	6.454
Personaleomkostninger.....	1	-4.580.990	-5.303
Afskrivninger.....		-188.266	-328
DRIFTSRESULTAT		372.546	823
Finansielle indtægter.....		7.126	20
Finansielle omkostninger.....		-63.528	-2
RESULTAT FØR SKAT		316.144	841
Skat af årets resultat.....	2	-85.626	-190
ÅRETS RESULTAT		230.518	651
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		200.000	650
Overført resultat.....		30.518	1
I ALT		230.518	651

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 tkr.
Goodwill.....		69.225	91
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	69.225	91
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		309.122	215
Materielle anlægsaktiver.....	4	309.122	215
Lejededpositum.....		15.000	15
Finansielle anlægsaktiver.....	5	15.000	15
ANLÆGSAKTIVER.....		393.347	321
Tilgodehavender fra salg.....		1.428.958	3.619
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	1.369.847	398
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	583
Andre tilgodehavender.....		209.256	84
Tilgodehavende selskabsskat.....		18.185	0
Periodeafgrænsningsposter.....		204.350	237
Tilgodehavender.....		3.230.596	4.921
Andre værdipapirer.....		220.325	226
Værdipapirer.....		220.325	226
Likvider.....		2.539.774	1.860
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.990.695	7.007
AKTIVER.....		6.384.042	7.328

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 tkr.
Aktiekapital.....		510.000	510
Overført overskud.....		2.467.087	2.436
Forslag til udbytte.....		200.000	650
EGENKAPITAL.....	7	3.177.087	3.596
Hensættelse til udskudt skat.....		313.611	213
Andre hensatte forpligtelser.....		209.000	246
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		522.611	459
Modtagne forudbetalinger.....	6	62.515	195
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.762.617	1.870
Gæld til tilknyttede selskaber.....		138.227	0
Selskabsskat.....		0	7
Anden gæld.....		720.985	1.201
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.684.344	3.273
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.684.344	3.273
PASSIVER.....		6.384.042	7.328
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	10		

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 12 (2015/16: 14)			
Løn og gager.....	3.781.445	4.347	
Pensioner.....	559.275	621	
Andre omkostninger til social sikring.....	202.509	297	
Andre personaleomkostninger.....	37.761	38	
	4.580.990	5.303	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-15.105	9	
Regulering af udskudt skat, indeværende år.....	100.731	181	
	85.626	190	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Goodwill	
Kostpris 1. juli 2016.....		106.500	
Kostpris 30. juni 2017.....		106.500	
Afskrivninger 1. juli 2016.....		15.975	
Årets afskrivninger		21.300	
Afskrivninger 30. juni 2017.....		37.275	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....		69.225	
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2016.....		7.310.310	
Tilgang.....		192.450	
Afgang.....		-18.500	
Kostpris 30. juni 2017.....		7.484.260	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2016.....		7.095.913	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-18.500	
Årets afskrivninger		97.725	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2017.....		7.175.138	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....		309.122	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				5
			Lejededesitum	
Kostpris 1. juli 2016.....			15.000	
Kostpris 30. juni 2017.....			15.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....			15.000	
		2017	2016	
		kr.	tkr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning				6
Medgåede materialer og løn.....	6.680.767		6.349	
Avancetillæg.....	1.584.565		1.266	
Acontofaktureret.....	-6.958.000		-7.412	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	1.307.332		203	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.369.847		398	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-62.515		-195	
	1.307.332		203	
Egenkapital				7
	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2016.....	510.000	2.436.569	650.000	3.596.569
Betalt udbytte.....			-650.000	-650.000
Forslag til årets resultatdisponering.....		30.518	200.000	230.518
Egenkapital 30. juni 2017.....	510.000	2.467.087	200.000	3.177.087

NOTER

Note

Eventualposter mv.

8

Eventualforpligtelser*Garantiforpligtelser*

Der er stillet bankgarantier på 5.595 tkr. til sikkerhed for igangværende arbejder og afsluttede sager.

Leasingforpligtelse

Selskabet har indgået 3 leasingaftaler med en samlet gennemsnitlig årlig leasingydelse på 89 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 38 mdr. med en samlet restleasingydelse på 247 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildekatte som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for 3 H Holding Byggeri ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Til sikkerhed for al mellemværende med pengeinstitut er der deponeret 220 tkr. af værdipapirer.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

10

Selskabet har en verserende tvist mod underleverandør til et igangværende arbejde for fremmed regning. Tvisten omhandler dækning af meromkostninger til brandsikring på et igangværende arbejde for fremmed regning. Der er efter statusdagen anmeldt krav på 730 tkr. mod underleverandøren. Det er ledelsens klare opfattelse, at underleverandøren skal afregne beløbet på 730 tkr. for dækning af disse meromkostninger på det igangværende arbejde for fremmed regning.

Skulle sagens udfald mod forventning være, at selskabet selv skal dække denne meromkostning, vil a'contoavance på igangværende arbejder for fremmed regning pr. 30. juni 2017 være overvurderet med 360 tkr. Det ville derfor have påvirket resultat negativt med 360 tkr. før skat, og egenkapitalen ville have været påvirket negativt med 281 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Stepping Ingeniør- og Byggeforretning A/S for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

De enkelte ordrer strækker sig ofte over lang tid, hvorfor produktionen anvendes som indtægtskriterium. Nettoomsætningen består derfor af den fakturerede omsætning tillagt ændring i igangværende arbejder til salgspris.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

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 renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	4 år	0%
Indretning af lejede lokaler.....	4 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg 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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Andre hensatte forpligtelser

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

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 skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt 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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.