



Colias Revision ApS

Engen 15
DK-6000 Kolding
Telefon 51 52 58 70

E-mail: info@colias.dk
Hjemmeside: colias.dk
CVR-nr.: 29 83 87 12
Mobil 51 36 03 45

Jessen Tømrer - Snedker ApS

Industrivej 1 B
6630 Rødding
CVR-nr. 10 93 43 70

**Årsrapport for perioden
1. maj 2016 til 30. april 2017**

(31. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. august 2017

Brian Jessen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	14
Resultatopgørelse 1. maj - 30. april	7
Balance 30. april	8
Noter til årsrapporten	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017 for Jessen Tømrer - Snedker ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødning, den 22. august 2017

Direktion

Brian Jessen
direktør

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Jessen Tømrer - Snedker ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jessen Tømrer - Snedker ApS for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vor udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorer Etske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vor konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vor 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.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vor konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors erklæringer

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

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

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

Fredericia, den 22. august 2017

Revisionskontoret Fredericia-Vejle
Godkendt Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 32 34 88 31

Kasper Toftegaard Winkler
Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Jessen Tømrer - Snedker ApS Industrivej 1 B 6630 Rødding
	Telefon: 29371979 E-mail: brian@brian-jessen.dk Hjemmeside: brian-jessen.dk
	CVR-nr.: 10 93 43 70 Regnskabsperiode: 1. maj - 30. april Stiftet: 12. juni 1987 Hjemsted: Vejen
Direktion	Brian Jessen, direktør
Revisor	Revisionskontoret Fredericia-Vejle Godkendt Revisionsanpartsselskab Karetmagervej 11, 2. th. 7000 Fredericia
Pengeinstitut	Frøs Herred Sparekasse Frøsvej 1 6630 Rødding

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive tømrer- og snedkevirksomhed samt virksomhed indenfor byggebranchen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016/17 udviser et overskud på kr. 833.359, og selskabets balance pr. 30. april 2017 udviser en egenkapital på kr. 1.967.182.

Resultatet anses som tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> kr.	<u>2015/16</u> kr.
Bruttofortjeneste		7.063.233	6.151.976
Personaleomkostninger	1	<u>-5.843.118</u>	<u>-5.722.340</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		1.220.115	429.636
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-220.788	-218.220
Andre driftsomkostninger		<u>-1.223</u>	<u>-18.450</u>
Resultat før finansielle poster		998.104	192.966
Finansielle indtægter	2	108.084	104.456
Finansielle omkostninger	3	<u>-30.238</u>	<u>-41.371</u>
Resultat før skat		1.075.950	256.051
Skat af årets resultat	4	<u>-242.591</u>	<u>-61.794</u>
Årets resultat		<u>833.359</u>	<u>194.257</u>
Foreslået udbytte		800.000	125.000
Overført resultat		<u>33.359</u>	<u>69.257</u>
		<u>833.359</u>	<u>194.257</u>

Balance 30. april

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> kr.	<u>2015/16</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		575.680	645.194
Materielle anlægsaktiver	5	<u>575.680</u>	<u>645.194</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		8.779	7.253
Finansielle anlægsaktiver		<u>8.779</u>	<u>7.253</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>584.459</u>	<u>652.447</u>
Råvarer og hjælpematerialer		427.820	382.513
Varebeholdninger		<u>427.820</u>	<u>382.513</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.437.136	1.889.745
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	634.428	599.714
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		826.700	0
Andre tilgodehavender		57.303	93.657
Selskabsskat		0	6.758
Periodeafgrænsningsposter		253.264	227.537
Tilgodehavender		<u>4.208.831</u>	<u>2.817.411</u>
Likvide beholdninger		<u>233.305</u>	<u>742.370</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>4.869.956</u>	<u>3.942.294</u>
Aktiver i alt		<u><u>5.454.415</u></u>	<u><u>4.594.741</u></u>

Balance 30. april

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> kr.	<u>2015/16</u> kr.
Passiver			
Selskabskapital		200.000	200.000
Overført resultat		967.182	933.823
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>800.000</u>	<u>125.000</u>
Egenkapital	7	<u>1.967.182</u>	<u>1.258.823</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>443.772</u>	<u>266.081</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>443.772</u>	<u>266.081</u>
Selskabsskat		<u>66.659</u>	<u>0</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>66.659</u>	<u>0</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		572.816	545.631
Forudfakturering igangværende arbejder	6	1.151.010	1.182.510
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	63.068
Anden gæld		<u>1.252.976</u>	<u>1.278.628</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.976.802</u>	<u>3.069.837</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>3.043.461</u>	<u>3.069.837</u>
Passiver i alt		<u>5.454.415</u>	<u>4.594.741</u>
Eventualposter m.v.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Noter

	<u>2016/17</u> kr.	<u>2015/16</u> kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.698.735	4.600.602
Pensioner	565.908	616.157
Andre omkostninger til social sikring	225.752	195.250
Andre personaleomkostninger	352.723	310.331
	<u>5.843.118</u>	<u>5.722.340</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>17</u>	<u>18</u>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	26.228	0
Andre finansielle indtægter	81.856	104.456
	<u>108.084</u>	<u>104.456</u>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	0	4.743
Andre finansielle omkostninger	30.238	36.628
	<u>30.238</u>	<u>41.371</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	64.900	-6.556
Årets udskudte skat	177.691	68.350
	<u>242.591</u>	<u>61.794</u>

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. maj 2016	3.157.947
Tilgang i årets løb	152.497
Afgang i årets løb	-22.000
Kostpris 30. april 2017	<u>3.288.444</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2016	2.512.753
Årets nedskrivninger	220.788
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-20.777
Af- og nedskrivninger 30. april 2017	<u>2.712.764</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2017	<u><u>575.680</u></u>

	<u>2016/17</u> kr.	<u>2015/16</u> kr.
6 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder, salgspris	5.844.948	3.558.056
Igangværende arbejder, acontofaktureret	-6.361.530	-4.140.852
	<u>-516.582</u>	<u>-582.796</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	634.428	599.714
Modtagne forudbetalinger under passiver	-1.151.010	-1.182.510
	<u>-516.582</u>	<u>-582.796</u>

Noter

7 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. maj 2016	200.000	933.823	125.000	1.258.823
Betalt ordinært udbytte	0	0	-125.000	-125.000
Årets resultat	0	33.359	800.000	833.359
Egenkapital 30. april 2017	200.000	967.182	800.000	1.967.182

Selskabskapitalen består af 200 anparter à nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

8 Eventualposter m.v.

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Jessen-Constructing ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere. Den samlede hæftelse vil fremgå af administrationselskabets årsregnskab.

Selskabet har stillet arbejdsgarantier i forbindelse med udførelse af entrepriseopgaver. Arbejdsgarantier udgør pr. statusdagen t.kr. 870.

Andre eventualforpligtelser

Der er indgået lejekontrakt på lokaler med 6 måneders opsigelse. Lejekontrakten er dog uopsigelig frem til 1. februar 2020. Leje i opsigelsesperioden udgør t.kr. 572.

Der er indgået leasingkontrakt med udløb 31. marts 2019. Lesingydelse i den resterende leasingperiode udgør t.kr. 96.

Noter

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til bankgæld t.kr. 0, er der givet pant på t.kr. 1.000 i nuværende og fremtidige tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og immaterielle rettigheder efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. statusdagen t.kr. 3.504.

Det registrerede virksomhedspant ligger samtidig til sikkerhed for Jessen-Constructing ApS' engagement med Frøs Herred Sparekasse. Jessen-Constructing ApS' engagement udgør pr. statusdagen t.kr. 358.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jessen Tømrer - Snedker ApS for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2016/17 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen opgøres ekskl. moms og afgifter. Alle former for rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter vedrørende tjenesteydelser indregnes lineært i takt med, at serviceydelserne leveres.

Indtægter fra igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder. Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer, leverancer fra underleverandører og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til bildrift, drift af lifte og traktorer, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Anvendt regnskabspraksis

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

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-6 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til dagsværdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter forudbetaling af igangværende arbejder, gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder, selskabsskat samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.