

**Entreprenørselskabet
Allan Thestrup Schmidt
ApS**

Industrivej 75
6760 Ribe
CVR-nr. 13839433

**Årsrapport 01.07.2018 -
30.06.2019**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 05.11.2019

Dirigent



Navn: Helge Thestrup Schmidt

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 3 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Resultatopgørelse for 2018/19 | 6 |
| Balance pr. 30.06.2019 | 7 |
| Egenkapitalopgørelse for 2018/19 | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Entreprenørselskabet Allan Thestrup Schmidt ApS
Industrivej 75
6760 Ribe

CVR-nr.: 13839433

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.07.2018 - 30.06.2019

Direktion

Helge Thestrup Schmidt, Direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postbox 200
6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019 for Entreprenørselskabet Allan Thestrup Schmidt ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ribe, den 21.10.2019

Direktion



Helge Thestrup Schmidt

Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Entreprenørselskabet Allan Thestrup Schmidt ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Entreprenørselskabet Allan Thestrup Schmidt ApS for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019, 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. 30.06.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019 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 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 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.

Esbjerg, den 21.10.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556



Claus Vium Jensen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33724

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedformål er at drive entreprenørvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 78 t.kr., hvilket anses for mindre tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018/19

| | <u>Note</u> | <u>2018/19</u> <u>kr.</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> |
|----------------------------------------|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 4.055.904 | 6.661.462 |
| Personaleomkostninger | 1 | (3.633.763) | (4.144.301) |
| Af- og nedskrivninger | 2 | <u>(304.307)</u> | <u>(274.724)</u> |
| Driftsresultat | | 117.834 | 2.242.437 |
| Andre finansielle indtægter | 3 | 11.856 | 19.905 |
| Andre finansielle omkostninger | 4 | <u>(32.893)</u> | <u>(11.810)</u> |
| Resultat før skat | | 96.797 | 2.250.532 |
| Skat af årets resultat | 5 | <u>(18.367)</u> | <u>(494.288)</u> |
| Årets resultat | | <u>78.430</u> | <u>1.756.244</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Ordinært udbytte for regnskabsåret | | 0 | 500.000 |
| Overført resultat | | <u>78.430</u> | <u>1.256.244</u> |
| | | <u>78.430</u> | <u>1.756.244</u> |

Balance pr. 30.06.2019

| | <u>Note</u> | <u>2018/19</u> <u>kr.</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> |
|-----------------------------------------------------|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 1.893.502 | 1.818.809 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | <u>1.893.502</u> | <u>1.818.809</u> |
| Anlægsaktiver | | <u>1.893.502</u> | <u>1.818.809</u> |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 288.186 | 343.190 |
| Varebeholdninger | | <u>288.186</u> | <u>343.190</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 533.442 | 1.781.403 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 1.454.157 | 2.143.564 |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 7 | 16.590 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 123.860 | 100.212 |
| Tilgodehavender | | <u>2.128.049</u> | <u>4.025.179</u> |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 1.039.309 | 1.063.361 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | <u>1.039.309</u> | <u>1.063.361</u> |
| Likvide beholdninger | | <u>1.235.276</u> | <u>741.757</u> |
| Omsætningsaktiver | | <u>4.690.820</u> | <u>6.173.487</u> |
| Aktiver | | <u>6.584.322</u> | <u>7.992.296</u> |

Balance pr. 30.06.2019

| | <u>Note</u> | <u>2018/19</u> <u>kr.</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> |
|------------------------------------------|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Virksomhedskapital | | 200.000 | 200.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 5.197.755 | 5.119.325 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | <u>0</u> | <u>500.000</u> |
| Egenkapital | | <u>5.397.755</u> | <u>5.819.325</u> |
| Udskudt skat | 8 | <u>154.000</u> | <u>149.000</u> |
| Hensatte forpligtelser | | <u>154.000</u> | <u>149.000</u> |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 333.557 | 476.179 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 12.526 | 430.522 |
| Anden gæld | | <u>686.484</u> | <u>1.117.270</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>1.032.567</u> | <u>2.023.971</u> |
| Gældsforpligtelser | | <u>1.032.567</u> | <u>2.023.971</u> |
| Passiver | | <u>6.584.322</u> | <u>7.992.296</u> |
| Eventualforpligtelser | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2018/19

| | Virksom- hedskapital | Overført overskud eller underskud | Forslag til udbytte for regnskabs- året | I alt |
|--------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------|
| | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Egenkapital | | | | |
| primo | 200.000 | 5.119.325 | 500.000 | 5.819.325 |
| Udbetalt | | | | |
| ordinært udbytte | 0 | 0 | (500.000) | (500.000) |
| Årets resultat | 0 | 78.430 | 0 | 78.430 |
| Egenkapital | | | | |
| ultimo | 200.000 | 5.197.755 | 0 | 5.397.755 |

Noter

| | 2018/19 | 2017/18 |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Gager og lønninger | 3.004.648 | 3.410.061 |
| Pensioner | 397.247 | 454.319 |
| Andre omkostninger til social sikring | 149.584 | 209.094 |
| Andre personaleomkostninger | 82.284 | 70.827 |
| | 3.633.763 | 4.144.301 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 10 | 11 |
| | | |
| | 2018/19 | 2017/18 |
| | kr. | kr. |
| 2. Af- og nedskrivninger | | |
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 444.307 | 369.724 |
| Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver | (140.000) | (95.000) |
| | 304.307 | 274.724 |
| | | |
| | 2018/19 | 2017/18 |
| | kr. | kr. |
| 3. Andre finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter i øvrigt | 73 | 62 |
| Dagsværdireguleringer | 858 | 0 |
| Øvrige finansielle indtægter | 10.925 | 19.843 |
| | 11.856 | 19.905 |
| | | |
| | 2018/19 | 2017/18 |
| | kr. | kr. |
| 4. Andre finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger i øvrigt | 5.549 | 4.022 |
| Dagsværdireguleringer | 24.910 | 6.938 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 2.434 | 850 |
| | 32.893 | 11.810 |

Noter

| | 2018/19 | 2017/18 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| 5. Skat af årets resultat | | |
| Aktuel skat | 13.367 | 431.288 |
| Ændring af udskudt skat | 5.000 | 63.000 |
| | 18.367 | 494.288 |

| | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr. |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 6. Materielle anlægsaktiver | |
| Kostpris primo | 14.925.180 |
| Tilgange | 519.000 |
| Afgange | (1.030.154) |
| Kostpris ultimo | 14.414.026 |
| Af- og nedskrivninger primo | (13.106.371) |
| Årets afskrivninger | (444.307) |
| Tilbageførsel ved afgang | 1.030.154 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (12.520.524) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 1.893.502 |

7. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavendet omfatter sædvanlig varerhandel med hovedanpartshaver.

| | 2018/19 | 2017/18 |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| 8. Udskudt skat | | |
| Materielle anlægsaktiver | 127.000 | 101.000 |
| Andre skattepligtige midlertidige forskelle | 0 | 26.000 |
| Andre fradragsberettigede midlertidige forskelle | 27.000 | 22.000 |
| | 154.000 | 149.000 |

Noter

9. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig forpligtelse på 180 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med HTS Holding, Ribe ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter 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 administrationselskabets årsregnskab.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for færdiggørelse af påbegyndt arbejde, er udstedt arbejdsgarantier for 270 t.kr.

Til sikkerhed for mellemværender med pengeinstitut, er stillet virksomhedspant 500 t.kr. i materielle anlægsaktiver, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og varelager., i alt bogført til 2.436 t.kr. Mellemværendet udgør 270 t.kr.

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.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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 anlægsaktiver

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:

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

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 henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende 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.