

Kjargaard Byg A/S

Sundsvej 24, 7430 Ikast

CVR-nr. 30 57 61 44

Årsrapport for 2017

12. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. maj 2018

Niels Kristen Nielsen Willumsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Beretning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter til årsrapporten	10
Regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Kjargaard Byg A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 23. maj 2018

Direktionen

Niels Kristen Nielsen Willumsen
Direktør

Bestyrelse

Ole Søndergaard Madsen
Formand

Karsten Willumsen

Jørn Martin Willumsen

Niels Kristen Nielsen Willumsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Kjargaard Byg A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi er valgt med henblik på at udføre udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kjargaard Byg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis, 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

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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. Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Herning, den 23. maj 2018

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 35 65 84 32

Flemming Sillesen, MNE-nr. 31436

Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kjargaard Byg A/S Sundsvej 24 7430 Ikast
	CVR-nr.: 30 57 61 44
	Stiftet: 2. maj 2007
	Hjemstedskommune: Ikast
	Regnskabsår: 1. januar til 31. december
Bestyrelse	Ole Søndergaard Madsen Karsten Willumsen Jørn Martin Willumsen Niels Kristen Nielsen Willumsen
Direktionen	Niels Kristen Nielsen Willumsen
Revision	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er i lighed med tidligere år at drive bygge- og anlægsvirksomhed samt dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i regnskabsåret

Driften 2017

Også i år har vi udelukkende beskæftiget os med vores kerneområde, som er landbrugsbyggeri. Det vil sige stalde, maskinhuse og lagerbygninger. Året har været præget af aktivitet både i Danmark og Norge.

Danmark

I Danmark har der været god aktivitet omkring opførelse af svinestalde.

Vi har i årets løb haft 10 projekter vedr. svin i Danmark heraf blandt andet 2 store projekter på Lolland, samt nogle mindre projekter vedr. kvæg. Vi vil i fremtiden satse på markedet i Østdanmark.

Alle projekterne er forløbet helt efter planen både mht tidsplan og økonomi. Vi har kørt projekterne med en stærk og tæt styring.

Norge

Der har været betydelig øget aktivitet i Norge i 2017.

Vi har været meget presset af den norske kronekurs.

Vi har i Norge opført 12 stalde, alle til kvæg. De fleste stalde har været beliggende i det sydlige Norge.

Alle projekter er udført som totalentreprise med. Vi benytter faste samarbejdspartnere, for at sikre kvaliteten i arbejdet og lette byggestyringen.

Vi har stor succes med totalentreprise i Norge. I år har vi benyttet os mere af norske leverandører på materialer.

Alle projekter er afleveret, så der kunne komme dyr ind til tiden. Vinteren satte tidligt ind, så der har været nogen oprydning på pladserne som blev udsat til foråret. Vi har meget stærk og tæt styring af projekterne lige fra afsendelse af materialer fra lageret og frem til aflevering af projektet.

Resultat 2017

Resultatet 2017 må vi betegne som tilfredsstillende.

Fremtiden

Landbrugsbranchen i Danmark er fortsat meget presset på økonomien.

Vi forventer at vore aktiviteter i 2018 fordeles med 50% i DK og 50% i NO. I modsætning til Danmark, så er al byggeaktivitet i Norge vedr. kvæg.

Udvidelse af ejerkreds

Tue Risom indtræder pr 1/1 2018 i ejerkredsen efter 8 års godt samarbejde. Udvidelsen sker for at styrke ledelsen samt sikre et glidende generationsskifte.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Bruttofortjeneste		29.068.616	20.626.031
Personaleomkostninger	1	-20.982.288	-16.316.390
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		<u>-2.113.083</u>	<u>-1.756.739</u>
Resultat af primær drift		5.973.246	2.552.902
Andre finansielle indtægter		34.094	833.493
Andre finansielle omkostninger		<u>-1.776.366</u>	<u>-323.721</u>
Resultat før skat		4.230.973	3.062.674
Skat af årets resultat	2	<u>-943.646</u>	<u>-583.329</u>
Årets resultat		<u>3.287.327</u>	<u>2.479.345</u>
Der foreslås fordelt således:			
Overført resultat		<u>3.287.327</u>	<u>2.479.345</u>
		<u>3.287.327</u>	<u>2.479.345</u>

Balance pr. 31. december

Aktiver

	2017	2016
Note	DKK	DKK
Erhvervede patenter	0	59.316
Immaterielle anlægsaktiver	0	59.316
Produktionsanlæg og maskiner	12.192.738	9.257.413
Indretning af lejede lokaler	1.896.974	2.206.609
Materielle anlægsaktiver	14.089.712	11.464.022
Anlægsaktiver	14.089.712	11.523.338
Råvarer og hjælpematerialer	173.048	232.745
Varebeholdninger	173.048	232.745
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	16.037.663	6.022.766
Igangværende arbejder for fremmed regning	3 3.700.272	1.548.109
Tilgodehavende selskabsskat	42.000	0
Andre tilgodehavender	662.000	304.750
Periodeafgrænsningsposter	286.386	300.149
Tilgodehavender	20.728.321	8.175.774
Likvide beholdninger	4.345.569	1.014.835
Omsætningsaktiver	25.246.938	9.423.354
Aktiver	39.336.649	20.946.692

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Aktiekapital		1.800.000	1.800.000
Overført resultat		9.674.581	6.387.254
Egenkapital	4	11.474.581	8.187.254
Hensættelse til udskudt skat	5	1.750.159	821.932
Andre hensatte forpligtelser	6	1.400.000	100.000
Hensatte forpligtelser		3.150.159	921.932
Gæld til realkreditinstitutter		0	87.168
Anden gæld		1.991.861	2.249.773
Langfristede gældsforpligtelser	7	1.991.861	2.336.941
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år		924.171	1.042.640
Kreditinstitutter		5.779.736	937.227
Modtaget forudbetaling fra kunder	8	0	315.071
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.192.904	3.229.120
Selskabsskat		0	453.506
Anden gæld		3.823.238	3.523.001
Kortfristede gældsforpligtelser		22.720.048	9.500.565
Gældsforpligtelser		24.711.909	11.837.506
Passiver		39.336.649	20.946.692
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Nærtstående parter	11		

Noter til årsrapporten

	2017 DKK	2016 DKK	
1 Personaleomkostninger			
Lønninger	16.837.808	13.134.418	
Pensioner	1.876.521	1.608.733	
Andre omkostninger til social sikring	419.932	323.031	
Øvrige personaleomkostninger	1.848.027	1.250.208	
	<u>20.982.288</u>	<u>16.316.390</u>	
 Antal personer virksomheden gennemsnitlig har beskæftiget	<u>40</u>	<u>33</u>	
2 Skat af årets resultat			
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	495.506	
Regulering af udskudt skat	928.227	87.955	
Regulering af skat vedrørende tidligere år	15.419	-132	
	<u>943.646</u>	<u>583.329</u>	
3 Igangværende arbejder for fremmed regning			
Igangværende arbejder for fremmed regning	30.754.572	1.548.109	
Aconto faktureret	-27.054.300	0	
	<u>3.700.272</u>	<u>1.548.109</u>	
4 Egenkapital			
	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital pr. 1. januar	1.800.000	6.387.254	8.187.254
Årets resultat	0	3.287.327	3.287.327
Egenkapital pr. 31. december	<u>1.800.000</u>	<u>9.674.581</u>	<u>11.474.581</u>
5 Hensættelse til udskudt skat			
Udskudt skat vedrører anlægsaktiver, igangværende arbejder, periodeafgrænsningsposter, gældsforpligtelser og			
	2017 DKK	2016 DKK	
6 Andre hensatte forpligtelser			
Andre hensatte forpligtelser	1.400.000	100.000	
	<u>1.400.000</u>	<u>100.000</u>	
7 Langfristede gældsforpligtelser			
Heraf forfalder DKK 0 til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet.			

Noter til årsrapporten

	2017 DKK	2016 DKK
8 Modtaget forudbetaling fra kunder		
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	-2.160.529
Acontofaktureringer	0	2.475.600
	<u>0</u>	<u>315.071</u>

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt skadeløsbrev (virksomhedspant) på i alt DKK 7.000.000, der giver pant i selskabets debitorer, varelager, rettigheder samt driftsmateriel og inventar.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt DKK 259.560, der giver pant i materiel anlægsaktiv hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør DKK 0. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for Nykredit Leasing A/S.

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør DKK 4.632.506, er finansieret ved finansiel leasing.

Herudover er der stillet sikkerhed for gæld til Nykredit Leasing A/S i andre tilgodehavender på DKK 289.000.

10 Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser udgør DKK 5.743.999.

Herudover har selskabet sædvanlige garantiforpligtelser for udført arbejde.

Virksomheden har indgået husleje lejeaftaler. Lejeaftalerne har en restløbetid på 7 år med en samlet lejeforpligtelse på DKK 840.000.

11 Nærtstående parter

Ejerforhold:

Følgende aktionærer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af aktiekapitalen:

OSM Holding Ikast ApS, Lyngtoften 7, 7430 Ikast
 ST. Kildsgaard Holding ApS, Keldgårdsvej 1, Linå, 7451 Sunds
 Kjargaard-gaardsalg ApS, Sundsvej 22, 7430 Ikast
 NKW Holding Ikast ApS, Sundsvej 24, 7430 Ikast

Regnskabspraksis

Årsrapporten for Kjargaard Byg A/S for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonterings-faktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser samt handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet. Herunder indregnes fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, sociale omkostninger, pensioner mv. samt øvrige løn- og personaleafhængige omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Regnskabspraksis

Immaterielle anlægsaktiver

Aktiverede udviklingsomkostninger henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen. Reserven reduceres med den udskudte skat af de indregnede udviklingsomkostninger.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller til genvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Erhvervede patenter	5 år	0%

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	3 - 13 år	0%
Indretning af lejede lokaler	3 - 13 år	0%

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyn til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når forudbetalinger overstiger salgsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller en faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen. Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 - 5 år. Den hensatte forpligtelse måles og indregnes på baggrund af erfaringer med garanti-arbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen tilbagediskonteres med den gennemsnitlige obligationsrente.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Regnskabspraksis

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Modtaget forudbetaling fra kunder

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktsomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger.

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når forudbetalinger overstiger salgsværdien.