



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

SCHRØDER A/S
SØNDERMARKEN 2A, 6670 HOLSTED
ÅRSRAPPORT
1. JUNI 2017 - 31. MAJ 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. september 2018

Hans Kristian Kristiansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juni 2017 - 31. maj 2018	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Schrøder A/S Søndermarken 2A 6670 Holsted
	Telefon: +45 75 39 26 77
	CVR-nr.: 44 86 43 12
	Stiftet: 21. maj 1973
	Hjemsted: Holsted
	Regnskabsår: 1. juni 2017 - 31. maj 2018
Bestyrelse	Henrik Edgar Hansen Hans Kristian Kristiansen Søren Jakobsen
Direktion	Hans Kristian Kristiansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Danske Bank Algade 35 5500 Middelfart

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018 for Schrøder 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. 31. maj 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holsted, den 21. august 2018

Direktion:

Hans Kristian Kristiansen

Bestyrelse:

Henrik Edgar Hansen

Hans Kristian Kristiansen

Søren Jakobsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Schrøder A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Schrøder A/S for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018, 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. 31. maj 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018 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.

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.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 21. august 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Claus Bonde Hansen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32055

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i drift af autoriseret el-installation.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Året har været påvirket af større investeringer i forbindelse med navne- og logoændring, på baggrund af dette anses årets resultat som værende tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JUNI - 31. MAJ

	Note	2017/18 kr.	2016/17 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		21.159.539	26.201
Personaleomkostninger.....	1	-18.812.327	-20.209
Af- og nedskrivninger.....		-741.070	-889
DRIFTSRESULTAT		1.606.142	5.103
Andre finansielle indtægter.....	2	1.909	1
Andre finansielle omkostninger.....	3	-3.240	-41
RESULTAT FØR SKAT		1.604.811	5.063
Skat af årets resultat.....	4	-355.879	-1.116
ÅRETS RESULTAT		1.248.932	3.947
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.000.000	1.000
Ekstraordinært udbytte i året.....		1.400.000	1.500
Overført resultat.....		-1.151.068	1.447
I ALT		1.248.932	3.947

BALANCE 31. MAJ

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Software.....		547.272	654
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	547.272	654
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		250.174	313
Indretning af lejede lokaler.....		42.619	51
Materielle anlægsaktiver.....	6	292.793	364
Andre værdipapirer.....		65.000	65
Lejededpositum.....		60.000	60
Finansielle anlægsaktiver.....	7	125.000	125
ANLÆGSAKTIVER.....		965.065	1.143
Handelsvarer.....		1.416.251	1.350
Varebeholdninger.....		1.416.251	1.350
Tilgodehavender fra salg.....		4.807.095	5.347
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	2.885.391	3.553
Andre tilgodehavender.....		85.813	269
Periodeafgrænsningsposter.....		655.628	384
Tilgodehavender.....		8.433.927	9.553
Likvider.....		314.092	3.215
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		10.164.270	14.118
AKTIVER.....		11.129.335	15.261

BALANCE 31. MAJ

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Aktiekapital.....		1.000.000	1.000
Overført overskud.....		2.382.213	3.533
Forslag til udbytte.....		1.000.000	1.000
EGENKAPITAL.....	9	4.382.213	5.533
Hensættelse til udskudt skat.....		549.519	722
Andre hensættelser.....	10	56.000	50
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		605.519	772
Selskabsskat.....		528.154	891
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	528.154	891
Gæld til pengeinstitutter.....		19.991	45
Forudbetalinger igangværende arbejder.....	8	332.572	186
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.084.022	1.796
Anden gæld.....		3.176.864	6.038
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.613.449	8.065
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		6.141.603	8.956
PASSIVER.....		11.129.335	15.261
Eventualposter mv.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 46 (2016/17: 50)			
Løn og gager.....	15.467.465	16.945	
Pensioner.....	2.093.494	2.152	
Andre omkostninger til social sikring.....	149.179	158	
Andre personaleomkostninger.....	1.102.189	954	
	18.812.327	20.209	
 Andre finansielle indtægter			 2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.909	1	
	1.909	1	
 Andre finansielle omkostninger			 3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	3.240	41	
	3.240	41	
 Skat af årets resultat			 4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	528.154	891	
Regulering af udskudt skat.....	-172.275	225	
	355.879	1.116	
 Immaterielle anlægsaktiver			 5
		Software	
Kostpris 1. juni 2017.....		849.970	
Tilgang.....		73.088	
Kostpris 31. maj 2018.....		923.058	
Afskrivninger 1. juni 2017.....		196.559	
Årets afskrivninger.....		179.227	
Afskrivninger 31. maj 2018.....		375.786	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2018.....		547.272	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. juni 2017.....	1.551.478		73.535	
Tilgang.....	89.548		0	
Kostpris 31. maj 2018.....	1.641.026		73.535	
Af- og nedskrivninger 1. juni 2017.....	1.237.642		23.562	
Årets afskrivninger.....	153.210		7.354	
Af- og nedskrivninger 31. maj 2018.....	1.390.852		30.916	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2018.....	250.174		42.619	
Finansielle anlægsaktiver				7
		Andre værdipapirer	Lejededpositum	
Kostpris 1. juni 2017.....	65.000		60.000	
Kostpris 31. maj 2018.....	65.000		60.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2018.....	65.000		60.000	
Igangværende arbejder for fremmed regning				8
Medgåede materialer og lønninger.....	8.168.103		20.292	
Acontofaktureringer.....	-5.615.284		-16.925	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	2.552.819		3.367	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	2.885.391		3.553	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-332.572		-186	
	2.552.819		3.367	
Egenkapital				9
	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juni 2017.....	1.000.000	3.533.281	1.000.000	5.533.281
Betalt udbytte.....			-1.000.000	-1.000.000
Forslag til årets resultatdisponering.....		-1.151.068	2.400.000	1.248.932
Udbetalt ekstraordinært udbytte.....			-1.400.000	-1.400.000
Egenkapital 31. maj 2018.....	1.000.000	2.382.213	1.000.000	4.382.213

NOTER

	2018 kr.	2017 tkr.	Note	
Andre hensættelser				
0-1 år.....	56.000	50	10	
Langfristede gældsforpligtelser			11	
	1/6 2017 gæld i alt	31/5 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Selskabsskat.....	890.516	528.154	0	0
	890.516	528.154	0	0

Eventualposter mv.

12

Eventualforpligtelser

Leasing forpligtelser

Der er indgået operationelle leasingaftaler vedrørende varebiler. Den årlige leasingydelse er på 805 tkr. Den resterende forpligtelse udgør tkr. 1.897.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået en lejeaftale, hvor lejemålet tidligst kan opsiges med 6 måneders varsel. Den årlige husleje udgør 291 tkr.

Selskabet har indgået en lejeaftale, hvor lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel. Den årlige husleje udgør 117 tkr. Hvis lejemålet opsiges inden 5 år vil der være en forpligtelse mellem 20-100 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 eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for HK Kristiansen Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

13

Selskabet har stillet virksomhedspant i debitorer, lager, driftsinventar- og materiel samt immaterielle rettigheder på 2 mio. kr. til sikkerhed for bankengagement. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør 7.063 tkr.

Der er afgivet arbejdsgarantier på i alt 1.020 tkr.

Likvider indeholder depotkonti for i alt 50 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Schrøder A/S for 2017/18 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

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når arbejdet udføres. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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 salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen 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

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle anlægsaktiver. Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Software og licenser afskrives over 5 år, når aktivet er klar til at blive taget i brug. Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel, inventar og indretning af lejede lokaler 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.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 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 driftsmkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

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

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden unoterede kapitalandele. Disse aktier måles til kostpris.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. samt udskudt skat.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

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.

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 acontoskatter.

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.

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 lånoptagelse 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.