



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

P. LINDBERG INDUSTRI A/S
INDUSTRIVEJ 15, 6510 GRAM
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 1. juni 2023

Bjørn Stender

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | P. Lindberg Industri A/S Industrivej 15 6510 Gram CVR-nr.: 28 86 80 73 Stiftet: 1. juli 2005 Kommune: Haderslev Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Ole Damgaard, formand Lars Andersen Hansen Torben Bøgen Bjørn Lejre Stender |
| Direktion | Lars Andersen Hansen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding |
| Pengeinstitut | Nordea Kolding Åpark 2 6000 Kolding Nykredit Buen 9 6000 Kolding |
| Advokat | Berg Advokater Rødding Torvet 9 6630 Rødding |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for P. Lindberg Industri 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gram, den 23. maj 2023

Direktion:

Lars Andersen Hansen

Bestyrelse:

Ole Damgaard
Formand

Lars Andersen Hansen

Torben Bøgen

Bjørn Lejre Stender

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i P. Lindberg Industri A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for P. Lindberg Industri A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Kolding, den 23. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Frank Barrit
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33761

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er fremstilling af maskiner, rustfri tanke, udstyr til fødevarerbranchen, stålkonstruktioner indenfor byggeri, håndteringsudstyr til vindmølleindustrien samt udvikling i forbindelse hermed.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2022 kr. | 2021 tkr. |
|--|------|-------------------|---------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 28.963.053 | 23.413 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -18.281.529 | -14.742 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -693.587 | -336 |
| DRIFTSRESULTAT | | 9.987.937 | 8.335 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 326.245 | 133 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -945.887 | -272 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 9.368.295 | 8.196 |
| Skat af årets resultat..... | 3 | -2.069.274 | -1.811 |
| ÅRETS RESULTAT | | 7.299.021 | 6.385 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 7.500.000 | 7.500 |
| Overført resultat..... | | -200.979 | -1.115 |
| I ALT | | 7.299.021 | 6.385 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2022 kr. | 2021 tkr. |
|--|----------|-------------------|---------------|
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | 2.653.962 | 750 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 160.768 | 293 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 4 | 2.814.730 | 1.043 |
| Andre værdipapirer..... | | 50.000 | 50 |
| Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder..... | | 7.564.047 | 14.615 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 5 | 7.614.047 | 14.665 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 10.428.777 | 15.708 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 88.250 | 88 |
| Varebeholdninger..... | | 88.250 | 88 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 10.141.157 | 18.586 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 6 | 9.461.278 | 3.810 |
| Andre tilgodehavender..... | | 7.279.950 | 3.000 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag..... | | 50.377 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 628.056 | 235 |
| Tilgodehavender..... | | 27.560.818 | 25.631 |
| Likvide beholdninger..... | | 5.850.546 | 7 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 33.499.614 | 25.726 |
| AKTIVER..... | | 43.928.391 | 41.434 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2022 kr. | 2021 tkr. |
|--|------|-------------------|---------------|
| Selskabskapital..... | | 502.000 | 502 |
| Overført overskud..... | | 13.323.209 | 13.524 |
| Forslag til udbytte..... | | 7.500.000 | 7.500 |
| EGENKAPITAL..... | | 21.325.209 | 21.526 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 4.271.995 | 2.152 |
| Andre hensatte forpligtelser..... | 7 | 700.000 | 430 |
| HENSATTE FORPLIGTELSE..... | | 4.971.995 | 2.582 |
| Banklån..... | | 3.601.411 | 0 |
| Indefrosset feriepenge..... | | 977.168 | 977 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 8 | 4.578.579 | 977 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 950.000 | 2.000 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 6 | 0 | 5.076 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 9.755.583 | 4.611 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 877 |
| Anden gæld..... | | 2.347.025 | 3.785 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 13.052.608 | 16.349 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 17.631.187 | 17.326 |
| PASSIVER..... | | 43.928.391 | 41.434 |
| Eventualposter mv. | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|---|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022..... | 502.000 | 13.524.188 | 7.500.000 | 21.526.188 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -200.979 | 7.500.000 | 7.299.021 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | -7.500.000 | -7.500.000 |
| Egenkapital 31. december 2022..... | 502.000 | 13.323.209 | 7.500.000 | 21.325.209 |

NOTER

| | 2022 kr. | 2021 tkr. | Note |
|---|--------------------------------------|--|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 36 | 29 | |
| Løn og gager..... | 15.508.840 | 12.562 | |
| Pensioner..... | 2.118.256 | 1.595 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 145.776 | 135 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 508.657 | 450 | |
| | 18.281.529 | 14.742 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 326.245 | 133 | |
| | 326.245 | 133 | |
| Skat af årets resultat | | | 3 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | -50.377 | 877 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 2.119.651 | 934 | |
| | 2.069.274 | 1.811 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | Produktions- anlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | 2.854.125 | 2.282.676 | |
| Tilgang..... | 2.465.546 | 0 | |
| Afgang..... | -34.500 | 0 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | 5.285.171 | 2.282.676 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2022..... | 2.103.766 | 1.990.264 | |
| Tilbageførsel af nedskrivninger..... | -34.500 | 0 | |
| Årets afskrivninger | 561.943 | 131.644 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2022..... | 2.631.209 | 2.121.908 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | 2.653.962 | 160.768 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Andre værdipapirer | Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | 50.000 | 7.564.047 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | 50.000 | 7.564.047 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | 50.000 | 7.564.047 | |

NOTER

| | 2022 kr. | 2021 tkr. | Note | |
|---|--------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | 6 | |
| Salgsværdi af udført arbejde..... | 94.797.495 | 38.255 | | |
| Acontofaktureringer/acontobetalinge..... | -85.336.217 | -39.521 | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | 9.461.278 | -1.266 | | |
| Der indregnes således: | | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | 9.461.278 | 3.810 | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)..... | 0 | -5.076 | | |
| | 9.461.278 | -1.266 | | |
| Andre hensatte forpligtelser | | | 7 | |
| 0-1 år..... | 700.000 | 430 | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | 8 | |
| | 31/12 2022 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2021 gæld i alt |
| Banklån..... | 4.551.411 | 950.000 | 0 | 0 |
| Indfrosset feriepenge..... | 977.168 | 0 | 0 | 977.168 |
| | 5.528.579 | 950.000 | 0 | 977.168 |
| Eventualposter mv. | | | 9 | |
| Eventualforpligtelser | | | | |
| Selskabet har indgået lejeaftale om leje af produktions- og kontorbygninger. Leje i uopsigelighedsperioden på 5 år udgør i alt 10.200 tkr. | | | | |
| Selskabet har afgivet kaution overfor søsterselskab. Søsterselskabets mellemværende udgør et indestående på 244 tkr. pr. 31. december 2022. | | | | |
| 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 ARMSTRONG HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen. | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | 10 | |
| Til sikkerhed for selskabets mellemværende med Nykredit A/S, er der afgivet virksomhedspant i driftsmidler og tilgodehavender fra salg, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 12.956 tkr. | | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for P. Lindberg Industri A/S for 2022 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

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). 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.

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 salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Produktionsanlæg og maskiner..... | 4-5 år | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-5 år | 0 |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Pantebrevsbeholdning omfatter pantebreve, der forventes beholdt til udløb og måles til amortiseret kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser 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.

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 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 nominal værdi.