



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

GREEN CHIP A/S
AMDALVEJ 52, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2021 - 30. SEPTEMBER 2022
4. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. december 2022

Jesper Langsted

CVR-NR. 39 87 56 83

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Green Chip A/S Amdalvej 52 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 39 87 56 83
	Stiftet: 13. september 2018
	Kommune: Hjørring
	Regnskabsår: 1. oktober 2021 - 30. september 2022
Bestyrelse	Jesper Langsted, formand Søren Larsen Kaj Poulsen Bent Simonsen Margaret Gowen Larsen
Direktion	Kaj Poulsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Østergade 15 9760 Vrå

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for Green Chip 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 19. december 2022

Direktion:

Kaj Poulsen

Bestyrelse:

Jesper Langsted
Formand

Søren Larsen

Kaj Poulsen

Bent Simonsen

Margaret Gowen Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Green Chip A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Green Chip A/S for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 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.

Hjørring, den 19. december 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Claus Muhlig
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26711

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er produktion og salg af selvkørende flishuggere, markedsført under Green Chip CH 838 Flishugger samt anden virksomhed med tilknytning til skovmaskinebranchen.

Selskabet har i Danmark forhandlingen af HSM skovmaskiner, LOGMER kraner og KRPAN skovmaskiner.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 udgør -3,7 mio. kr. før skat og er utilfredsstillende. Selskabet har i årets løb været påvirket af udfordringer med væsentlige forsinkelser i leveringer af komponenter fra samarbejdspartnere i Europa, som følge af krigen i Ukraine og senfølger af Corona-krisen. Forsinkelserne har medført, at det forventede aktivitetsniveau ikke kunne realiseres. Til trods herfor har selskabet fortsat udviklingen af flishuggeren.

Som følge af ovenstående og foregående års driftsunderskud ved opstart af virksomheden, har ejerkredsen understøttet selskabets finansiering og har tilført selskabet 3,6 mio. kr. i ny kapital.

Bestyrelsen og direktionen har vurderet, at selskabet har den nødvendige kapital og likviditet til at gennemføre budgettet for det kommende regnskabsår.

Selskabet er fortsat i en opbygningsfase og oplever stor interesse for flishuggere og øvrige maskiner og maskindele.

Ledelsen forventer et positivt resultat for det kommende regnskabsår.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
BRUTTOTAB.....		-335.910	118.405
Personaleomkostninger.....	1	-2.557.950	-1.754.667
Af- og nedskrivninger.....		-524.025	-399.483
DRIFTSRESULTAT.....		-3.417.885	-2.035.745
Andre finansielle omkostninger.....	2	-288.499	-234.097
RESULTAT FØR SKAT.....		-3.706.384	-2.269.842
Skat af årets resultat.....	3	170.280	280.000
ÅRETS RESULTAT.....		-3.536.104	-1.989.842
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-3.536.104	-1.989.842
I ALT.....		-3.536.104	-1.989.842

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.594.710	1.598.089
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		66.964	84.821
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	1.661.674	1.682.910
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		591.290	681.983
Indretning af lejede lokaler.....		182.597	223.174
Materielle anlægsaktiver.....	5	773.887	905.157
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		90.000	90.000
Finansielle anlægsaktiver.....	6	90.000	90.000
ANLÆGSAKTIVER.....		2.525.561	2.678.067
Råvarer og hjælpematerialer.....		2.330.372	816.912
Varer under fremstilling.....		1.538.740	0
Forudbetaling for varer.....		0	26.754
Varebeholdninger.....		3.869.112	843.666
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		192.768	1.581
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	0	3.323.000
Udskudte skatteaktiver.....		404.000	404.000
Andre tilgodehavender.....		3.615	230.956
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	235.000
Periodeafgrænsningsposter.....		96.900	77.400
Tilgodehavender.....		697.283	4.271.937
Likvide beholdninger.....		0	302
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.566.395	5.115.905
AKTIVER.....		7.091.956	7.793.972

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		1.594.710	1.598.089
Overført resultat.....		-1.475.819	-1.543.094
EGENKAPITAL.....		618.891	554.995
Andre hensatte forpligtelser.....		250.500	185.720
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		250.500	185.720
Andre gældsbreve.....		0	364.575
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	2.124.795
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	0	2.489.370
Gæld til pengeinstitutter.....		1.875.316	3.131.074
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.859.560	509.457
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		949.107	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		364.575	0
Anden gæld.....		1.174.007	923.356
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.222.565	4.563.887
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		6.222.565	7.053.257
PASSIVER.....		7.091.956	7.793.972
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021.....	500.000	1.598.089	-1.543.094	554.995
Forslag til resultatdisponering.....			-3.536.104	-3.536.104
Transaktioner med ejere				
Kapitalforhøjelse.....			3.600.000	3.600.000
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		-3.379	3.379	0
Egenkapital 30. september 2022.....	500.000	1.594.710	-1.475.819	618.891

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	3	
Løn og gager.....	2.108.879	1.486.964	
Pensioner.....	199.252	129.139	
Andre omkostninger til social sikring.....	21.734	13.435	
Andre personaleomkostninger.....	228.085	125.129	
	2.557.950	1.754.667	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	175.430	124.795	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	113.069	109.302	
	288.499	234.097	
Skat af årets resultat			3
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-170.280	0	
Regulering af udskudt skat.....	0	-280.000	
	-170.280	-280.000	
Immaterielle anlægsaktiver			4
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. oktober 2021.....	1.983.288	125.000	
Tilgang.....	303.732	0	
Kostpris 30. september 2022.....	2.287.020	125.000	
Afskrivninger 1. oktober 2021.....	385.199	40.179	
Årets afskrivninger	307.111	17.857	
Afskrivninger 30. september 2022.....	692.310	58.036	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....	1.594.710	66.964	

Selskabets udviklingsomkostninger vedrører udvikling af en selvkørende flishugger samt udvikling af produktionsmetoder for samme. Aktivet er indregnet på grundlag af faktisk opgjorte lønninger og indkøbte ydelser til projektet. Selskabet har udarbejdet budgetter og kalkulationer for fremtidig driftsindtjening fra salg af flishuggeren. Disse er anvendt til beregning af kapitalværdien af den fremtidige produktion og salg af maskiner, og beregningerne viser at kapitalværdien overstiger den regnskabsmæssige værdi.

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. oktober 2021.....	787.748	243.463	
Tilgang.....	67.787	0	
Kostpris 30. september 2022.....	855.535	243.463	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021.....	105.765	20.289	
Årets afskrivninger	158.480	40.577	
Af- og nedskrivninger 30. september 2022.....	264.245	60.866	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....	591.290	182.597	
Finansielle anlægsaktiver			6
		Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. oktober 2021.....		90.000	
Kostpris 30. september 2022.....		90.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....		90.000	
	2022 kr.	2021 kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			7
Salgsværdi af udført arbejde.....	0	4.323.000	
Acontofaktureringer / acontobetalingen.....	0	-1.000.000	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	0	3.323.000	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	0	3.323.000	
	0	3.323.000	
Langfristede gældsforpligtelser			8
	30/9 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	30/9 2021 gæld i alt		
Andre gældsbreve.....	364.575	364.575	0
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	949.107	949.107	0
	1.313.682	1.313.682	0
			2.489.370

NOTER

Note

Eventualposter mv.

9

Eventualforpligtelser

	2022	2021
	kr.	kr.

Huslejeoplygthetler med en uopsigelighedsperiode på:		
Inden for 1 år.....	135.000	135.000

Ud over branchemæssige garantiforpligtelser, har selskabet ingen øvrige eventualforpligtelser.

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 Søren Larsen ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

Til sikkerhed for bankgæld på 1.875 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør (kr.):

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	591.290
Varebeholdninger.....	3.869.112
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	192.768

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Green Chip A/S for 2021/22 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 producerede maskiner, andre handelsvarer og serviceydelser 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.

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, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Afskrivningsperioden udgør 7 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 7 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-8 år	50.000
Indretning af lejede lokaler.....	6 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

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

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

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

Kostpris for 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatte.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 i 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.