



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

JLI VISION A/S
ELLEKÆR 9, 1. TV., 2730 HERLEV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. marts 2020

Jørgen Dan Læssøe

INDHOLDSFORTEGNELSE

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

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	JLI Vision A/S Ellekær 9, 1. tv. 2730 Herlev
	CVR-nr.: 10 96 90 42 Stiftet: 30. juni 1987 Hjemsted: Herlev Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Søren Manicus, formand Jørgen Dan Læssøe Kenn Hansen Jan Dall Christensen
Direktion	Jørgen Dan Læssøe
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for JLI Vision 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 12. marts 2020

Direktion:

Jørgen Dan Læssøe

Bestyrelse:

Søren Manicus
Formand

Jørgen Dan Læssøe

Kenn Hansen

Jan Dall Christensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i JLI Vision A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for JLI Vision A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 regnskabsbrugerne 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.

København, den 12. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Frost Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27740

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i udvikling, fremstilling og afsætning af Computer Vision Systemer. Ca. 8 % af omsætningen kommer fra teknisk service på tidligere solgte anlæg.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

I 2019 har vi udvidet samarbejdet med vores kunder og har indledt strategiske samarbejder med en række store selskaber. Vi er blevet foretrukken vision leverandør hos flere af de firmaer, som vi har leveret løsninger til. Hertil har vi etableret os i nogle nye markeder, sådan at vi efter 2019 står på et bredere fundament.

JLI har gennem årene leveret mere end 1.000 systemer. Mange systemer er 15 år gamle og det kan blive et problem at skaffe reservedele. Vi kan i stort omfang erstatte funktionen med andre dele, men vi planlægger nu systematiske udskiftninger for vores kunder. Det betyder at vi skal levere anlæg med samme funktion, men på nye platforme. Det er en rullende aktivitet, som giver tryghed for kunderne og en stabil omsætning for JLI.

Blandt de forskningsmæssige opgaver har været en videreudvikling af vores farveanalyse. Løsningerne er allerede prøvet i industrielle anlæg. Metoder og programmer er integreret i vores standard software og kan indbygges i nyudviklinger.

Vi har investeret i at udvikle en teknik til 3D opmåling af emner i bevægelse. Der er installeret en prototype på et fransk teglværk. De første forsøg var lovende, og vi arbejder videre med opgaven, som nu også udvides med detektion af revner.

Arbejdet med Machine Learning fortsætter, og vi har afprøvet teknikken på inspektion af jernbaneskiner. Vi har i dag flere inspektionsanlæg installeret på stålvalseværker, og de kan opgraderes så inspektionen kan fuldautomatiseres.

Der blev i 2019 investeret tid og ressourcer i at flytte firmaets domicil fra Poppelgårdvej i Søborg til større og topmoderne faciliteter på Ellekær nr. 9 i Herlev. Det har givet mulighed for en mere effektiv projektafvikling, et mere professionelt udtryk samt plads til at efterkomme den øgede interesse, som vi oplever.

Til trods for besværet og de store ekstraordinære omkostninger ved en flytning, har vi nået et årsresultat der er pænt.

JLI er selvfinansierende og har klaret sig for egne midler den sidste snes år. Det er godt at være uafhængig af bankerne.

Vi har forøget staben og regner med at ansætte flere ingeniører i 2020.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Vi er kommet ind i 2020 med en stor ordrebeholdning og et meget stort tilgodehavende fra vores kunder.

Vi har indgået et samarbejde med et italiensk firma, der vil eksportere vores glasinspektionssystemer til Kina. Der er allerede placeret flere ordrer.

Alt i alt ser det strålende ud.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		13.327.534	13.225
Personaleomkostninger.....	1	-11.780.926	-11.259
Af- og nedskrivninger.....		-1.180.466	-932
Andre driftsomkostninger.....		-45.000	0
DRIFTSRESULTAT		321.142	1.034
Andre finansielle indtægter.....	2	22.484	11
Andre finansielle omkostninger.....		-12.653	-26
RESULTAT FØR SKAT		330.973	1.019
Skat af årets resultat.....	3	-76.520	-229
ÅRETS RESULTAT		254.453	790
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		254.453	790
I ALT		254.453	790

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		3.830.931	3.390
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	3.830.931	3.390
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		517.236	178
Materielle anlægsaktiver.....	5	517.236	178
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		280.466	221
Finansielle anlægsaktiver.....	6	280.466	221
ANLÆGSAKTIVER.....		4.628.633	3.789
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		613.369	378
Varebeholdninger.....		613.369	378
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.095.917	2.226
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	3.590.838	2.605
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		10.135	10
Andre tilgodehavender.....		279.673	264
Periodeafgrænsningsposter.....		17.581	17
Tilgodehavender.....		5.994.144	5.122
Likvide beholdninger.....		2.525.731	2.099
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		9.133.244	7.599
AKTIVER.....		13.761.877	11.388

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Selskabskapital.....		600.000	600
Reserve for udviklingsomkostninger.....		2.876.407	2.471
Overført overskud.....		3.408.553	3.559
EGENKAPITAL.....	8	6.884.960	6.630
Hensættelse til udskudt skat.....		1.345.667	1.269
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.345.667	1.269
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	1.578.298	599
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		0	119
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.150.574	568
Anden gæld.....		2.802.378	2.203
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.531.250	3.489
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		5.531.250	3.489
PASSIVER.....		13.761.877	11.388
Eventualposter mv.	9		

NOTER

	2019 kr.	2018 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 17 (2018: 15)			
Løn og gager.....	11.163.138	10.673	
Pensioner.....	38.120	34	
Andre omkostninger til social sikring.....	93.176	77	
Andre personaleomkostninger.....	486.492	475	
	11.780.926	11.259	
Andre finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	22.484	11	
	22.484	11	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat.....	76.520	229	
	76.520	229	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Færdiggjorte udviklings- projekter	
Kostpris 1. januar 2019.....		24.262.409	
Tilgang.....		1.561.000	
Kostpris 31. december 2019.....		25.823.409	
Afskrivninger 1. januar 2019.....		20.873.311	
Årets afskrivninger		1.119.167	
Afskrivninger 31. december 2019.....		21.992.478	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....		3.830.931	

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye produkter samt udvikling af software hertil. Udviklingen sker løbende i takt med nye forespørgsler fra kunder og markedsudvikling vedrørende nye teknologier. Markedet viser en efterspørgsel for disse produkter og teknologier, og der er meget få konkurrenter på markedet for disse produkter.

NOTER

		Note
Materielle anlægsaktiver		5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2019.....	482.304	
Tilgang.....	450.318	
Afgang.....	-224.500	
Kostpris 31. december 2019.....	708.122	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	304.087	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-174.500	
Årets afskrivninger	61.299	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	190.886	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	517.236	
Finansielle anlægsaktiver		6
	Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2019.....	221.280	
Tilgang.....	286.552	
Afgang.....	-227.366	
Kostpris 31. december 2019.....	280.466	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	280.466	
	2019 kr.	2018 tkr.
Igangværende arbejder for fremmed regning		7
Investeret i igangværende arbejder.....	8.573.156	6.143
Vurderet dækningsbidrag.....	4.833.262	3.336
Projekter med negativ avance.....	-18.007	-84
Aconto faktureringer vedrørende igangværende arbejder.....	-11.375.871	-7.389
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	2.012.540	2.006
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	3.590.838	2.605
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-1.578.298	-599
	2.012.540	2.006

NOTER

Note

Egenkapital

8

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2019.....	600.000	2.470.927	3.559.580	6.630.507
Forslag til resultatdisponering.....			254.453	254.453
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		405.480	-405.480	
Egenkapital 31. december 2019.....	600.000	2.876.407	3.408.553	6.884.960

Eventualposter mv.

9

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 Meyenburg & Dall Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for JLI Vision A/S for 2019 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

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.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab 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 distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer 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, gæld og transaktioner i fremmed valuta 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

Immaterielle anlægsaktiver

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.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0-25 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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 nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 aconto faktureringer og -betalinger.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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. 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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.