



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 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 6. marts 2023

Jørgen Dan Læssøe

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.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	JLI Vision A/S Ellekær 9, 1. tv. 2730 Herlev
	CVR-nr.: 10 96 90 42 Stiftet: 30. juni 1987 Kommune: 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
Advokat	Anne Birgitte Gammeljord Poul Ankers Gade 2 1271 København K

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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.

Herlev, den 6. marts 2023

Direktion:

Jørgen Dan Læssøe

Bestyrelse:

Søren Manicus
Formand

Jørgen Dan Læssøe

Kenn Hansen

Jan Dall Christensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i JLI Vision A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JLI Vision 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.

København, den 6. marts 2023

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.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i udvikling, fremstilling og afsætning af Computer Vision Systemer. Ca. 7 % af omsætningen kommer fra teknisk service på tidligere solgte anlæg.

Væksten er fortsat på alle parametre. Vi har igen overgået budgetterne.

Medarbejderstaben er udvidet til 37, hvoraf 30 er ingeniører. Det har overhovedet ikke været et problem at skaffe medarbejdere, vi kan få alle dem vi vil have. JLI har en helt flad organisation, uden afdelinger eller chefer. Denne model er meget attraktiv for unge teknikere og ingeniører. Derudover tilbyder JLI en fin løn og helt frie arbejdsforhold, hvor man selv bestemmer, hvor meget og hvornår man ønsker at arbejde.

Vi fastholder en ingeniørmæssig overkapacitet på 20 %. Det betyder, at vi kan starte kundeprojekter øjeblikkeligt, og vi har ressourcer til at forske i vigtige tekniske discipliner, så som Kunstig Intelligens, 3D måling, Farveanalyse, Optik og Kamerateknik. Der er i 2022 nedsat flere grupper, som udvikler JLI's teknologiske råstyrke.

De store udviklingsprojekter, som er gennemført i de tidligere år, sælges nu i større styktal. De fleste af anlæggene er nyudviklinger "First in the World", hvor der ikke findes andet udstyr på markedet eller leverandører med den fornødne ekspertise. JLI er f.eks. stadig det eneste firma, der tilbyder anlæg til inspektion af de glasrør, som anvendes i medicinalindustrien. Der er nu produceret 170 enheder af dette unikke system.

Markedsføringen er blevet professionaliseret, og vi har fundet mange nye kunder. Vores kunder anbefaler vores teknologi og løsninger og er med til at udbrede kendskabet til JLI.

JLI fastholder væksten og fortsætter strategien med at løse de vanskelige opgaver, som andre ikke tør udvikle. Vi har finansiell styrke og ingeniørmæssig kapacitet til at bruge flere tusind timer på udviklingsopgaver, der på sigt kan blive til egentlige produkter.

JLI arbejder på den grønne omstilling og har opnået en sølvmedalje hos Ecovadis. Vi har gennemgået vores mest strømforbrugende anlæg og fundet energibesparelser, som kommer vores kunder og miljøet til gode. F.eks. er glasrørsinspektionssystemerne nu opgraderet med LED belysning, som har reduceret energiforbruget til kun 16 % i forhold til de tidligere anlæg.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Vi er endnu en gang kommet ind i det nye år med en rekordstor ordrebeholdning. Denne gang på mere end 45 mio. kr. Vores likviditet er glimrende, og vi kan fortsætte væksten for egne midler. Det er ikke så ringe endda.

Der er ikke indtruffet begivenheder i 2023, som kan have negativ indflydelse på udviklingen.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		38.165.586	27.510
Personaleomkostninger.....	1	-22.550.997	-19.258
Af- og nedskrivninger.....		-1.255.010	-1.104
DRIFTSRESULTAT		14.359.579	7.148
Andre finansielle indtægter.....	2	19.614	4
Andre finansielle omkostninger.....		-119.856	-89
RESULTAT FØR SKAT		14.259.337	7.063
Skat af årets resultat.....	3	-2.965.040	-1.404
ÅRETS RESULTAT		11.294.297	5.659
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		6.000.000	0
Ekstraordinært udbytte.....		4.000.000	0
Overført resultat.....		1.294.297	5.659
I ALT		11.294.297	5.659

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		5.065.421	2.250
Udviklingsprojekter under udførelse.....		2.843.123	4.120
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	7.908.544	6.370
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		523.930	720
Indretning af lejede lokaler.....		38.266	49
Materielle anlægsaktiver.....	5	562.196	769
Lejededpositum.....		351.677	290
Finansielle anlægsaktiver.....	6	351.677	290
ANLÆGSAKTIVER.....		8.822.417	7.429
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.926.469	847
Varebeholdninger.....		2.926.469	847
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		4.707.675	1.903
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	9.536.229	7.102
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.550.747	1.012
Andre tilgodehavender.....		579.673	888
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		2.000.000	3.000
Periodeafgrænsningsposter.....		247.812	226
Tilgodehavender.....		18.622.136	14.131
Likvide beholdninger.....		11.222.406	7.943
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		32.771.011	22.921
AKTIVER.....		41.593.428	30.350

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Selskabskapital.....		600.000	600
Reserve for udviklingsomkostninger.....		6.168.665	4.969
Overført overskud.....		9.683.980	9.590
Forslag til udbytte.....		6.000.000	0
EGENKAPITAL.....		22.452.645	15.159
Hensættelse til udskudt skat.....		7.870.326	4.378
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		7.870.326	4.378
Gæld til pengeinstitutter.....		50.844	46
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	4.964.490	6.800
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		665.255	607
Anden gæld.....		5.589.868	3.360
Kortfristede gældsforpligtelser.....		11.270.457	10.813
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		11.270.457	10.813
PASSIVER.....		41.593.428	30.350
Eventualposter mv.	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	600.000	4.968.734	9.589.614	0	15.158.348
Forslag til resultatdisponering.....			1.294.297	10.000.000	11.294.297
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-4.000.000	-4.000.000
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		2.586.000	-2.586.000		0
Overførsler					
Ned- og afskrivninger.....		-1.047.627	1.047.627		0
Skat af egenkapitalbevægelser.....		-338.442	338.442		0
Egenkapital 31. december 2022.....	600.000	6.168.665	9.683.980	6.000.000	22.452.645

NOTER

	2022 kr.	2021 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	28	25	
Løn og gager.....	21.304.414	18.320	
Pensioner.....	64.060	56	
Andre omkostninger til social sikring.....	162.807	132	
Andre personaleomkostninger.....	1.019.716	750	
	22.550.997	19.258	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	11.820	3	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	7.794	1	
	19.614	4	
Skat af årets resultat			3
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-527.273	-499	
Regulering af udskudt skat.....	3.492.313	1.903	
	2.965.040	1.404	
Immaterielle anlægsaktiver			4
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Udviklings- projekter under udførelse	
Kostpris 1. januar 2022.....	26.030.028	4.120.381	
Overførsler til/fra andre poster.....	3.863.258	-3.863.258	
Tilgang.....	0	2.586.000	
Kostpris 31. december 2022.....	29.893.286	2.843.123	
Afskrivninger 1. januar 2022.....	23.780.238	0	
Årets afskrivninger.....	1.047.627	0	
Afskrivninger 31. december 2022.....	24.827.865	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	5.065.421	2.843.123	

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 af disse produkter og teknologier, og der er meget få konkurrenter på markedet af disse produkter.

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2022.....	1.124.493	55.999	
Kostpris 31. december 2022.....	1.124.493	55.999	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	404.380	6.533	
Årets afskrivninger	196.183	11.200	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	600.563	17.733	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	523.930	38.266	
 Finansielle anlægsaktiver			6
		Lejededesitum	
Kostpris 1. januar 2022.....		289.446	
Tilgang		68.616	
Afgang.....		-6.385	
Kostpris 31. december 2022.....		351.677	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		351.677	
	2022 kr.	2021 tkr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			7
Investeret i igangværende arbejder.....	21.464.263	15.791	
Vurderet dækningsbidrag.....	29.925.360	16.132	
Projekter med negativ avance.....	-400.293	-328	
Aconto faktureringer vedrørende igangværende arbejder.....	-46.417.591	-31.293	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	4.571.739	302	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	9.536.229	7.102	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-4.964.490	-6.800	
	4.571.739	302	

NOTER

Note

Eventualposter mv.

8

Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 5.039 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 31. januar 2028.

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 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

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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til 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, 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, 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.

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

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	0-50 %
Indretning af lejede lokaler.....	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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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.