
Delfi Electronics A/S

Augustenborg Landevej 7, 6400 Sønderborg

Årsrapport for 2017/18

(regnskabsår 1/12 - 30/6)

CVR-nr. 26 10 98 09

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 27/09 2018

Gynther Kohls
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. december - 30. juni 6

Balance 30. juni 7

Noter til årsregnskabet 9

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. december 2017 - 30. juni 2018 for Delfi Electronics A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017/18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 27. september 2018

Bestyrelse

Gynther Kohls
formand

Thomas Dehnfeld

Hans Christian Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Delfi Electronics A/S

Manglende konklusion

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet ”Grundlag for manglende konklusion”, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Vi er blevet valgt til at revidere årsregnskabet for Delfi Electronics A/S for regnskabsåret 1. december 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis (”regnskabet”).

Grundlag for manglende konklusion

Selskabets likviditet er anstrengt, der er overforfalden gæld til kreditorer og der er ingen indgåede aftaler der sikrer tilstrækkelig likviditet fremadrettet, hvorfor vi tager forbehold for going concern. Regnskabet er aflagt under forudsætning af going concern, og vi mener ikke denne forudsætning er opfyldt. Som følge heraf tager vi forbehold for manglende nedskrivninger af selskabets aktiver til realisationsværdier, herunder for manglende nedskrivninger på varelageret der vil være en konsekvens af manglende going concern.

Som følge af at direktionen er fratrukket har det ikke været muligt at indhente en regnskaberklæring fra den daglige ledelse, hvorved vi ikke har kunnet få bekræftet en række forhold. Dette kan have gennemgribende betydning for regnskabet, hvorfor vi ikke kan afgive en konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af den manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om regnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores ansvar er at udføre en revision af regnskabet i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, og at afgive en revisionspåtegning. På grund af de forhold, der er beskrevet i afsnittet ”Grundlag for manglende konklusion”, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om regn-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

skabet.

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.

Sønderborg, den 27. september 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Flemming Callesen
statsautoriseret revisor
mne18489

Jesper Hansen
statsautoriseret revisor
mne30192

Selskabsoplysninger

Selskabet

Delfi Electronics A/S
Augustenborg Landevej 7
6400 Sønderborg

Telefon: 73 41 61 00

Telefax: 73 41 61 01

CVR-nr.: 26 10 98 09

Regnskabsperiode: 1. december - 30. juni

Hjemstedskommune: Sønderborg

Bestyrelse

Gynther Kohls, formand
Thomas Dehnfeld
Hans Christian Jensen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Ellegårdvej 25
6400 Sønderborg

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Delfi Electronics A/S for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Delfi Electronics ApS er underleverandør og udbyder af Electronic Manufacturing Services (EMS). Aftagere er hovedsageligt industrivirksomheder i Nordeuropa og USA. De vigtigste markeder er Danmark, Tyskland og USA.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et underskud på DKK (7 mdr.) 5.116.669, og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en egenkapital på DKK (7 mdr.) 1.655.541.

Ledelsen anser ikke resultatet for tilfredsstillende.

Usikkerhed ved indregning og måling

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Det bemærkes dog, at det forudsætter, at selskabets bank eller andre stiller finansiering til rådighed herfor. På tidspunktet for årsregnskabets underskrivelser foreligger der ikke aftaler herom, og der er på den baggrund væsentlig usikkerhed herom.

Usædvanlige forhold

Der henvises til note 3 om særlige poster.

Begivenheder efter balancedagen

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Det bemærkes dog, at det forudsætter, at selskabets bank eller andre stiller finansiering til rådighed herfor. På tidspunktet på årsregnskabets underskrivelser foreligger der ikke aftaler herom, og der er på den baggrund væsentlig usikkerhed herom.

Resultatopgørelse 1. december - 30. juni

	Note	2017/18 DKK (7 mdr.)	2016/17 DKK
Bruttofortjeneste		6.972.469	14.549.430
Personaleomkostninger	1	-11.809.519	-14.328.634
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-1.027.560	-4.101.677
Resultat før finansielle poster	3	-5.864.610	-3.880.881
Finansielle indtægter	4	1.522	4.868
Finansielle omkostninger	5	-572.161	-779.670
Resultat før skat		-6.435.249	-4.655.683
Skat af årets resultat	6	1.318.580	-1.159.263
Årets resultat		-5.116.669	-5.814.946

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-5.116.669	-5.814.946
		-5.116.669	-5.814.946

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	7	0	0
Produktionsanlæg og maskiner		3.452.590	4.254.430
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		286.601	307.245
Indretning af lejede lokaler		187.286	227.199
Materielle anlægsaktiver	8	3.926.477	4.788.874
Anlægsaktiver		3.926.477	4.788.874
Varebeholdninger	9	15.570.959	16.572.306
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.844.409	8.223.995
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	709.490	0
Andre tilgodehavender		1.327.281	1.777.402
Udskudt skatteaktiv		0	1.200.000
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		2.518.580	0
Periodeafgrænsningsposter		244.654	391.574
Tilgodehavender		11.644.414	11.592.971
Likvide beholdninger		34.742	1.903
Omsætningsaktiver		27.250.115	28.167.180
Aktiver		31.176.592	32.956.054

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Selskabskapital		6.326.000	6.324.000
Overført resultat		-4.670.459	-710.373
Egenkapital	11	1.655.541	5.613.627
Leasingforpligtelser		155.096	475.055
Langfristede gældsforpligtelser	12	155.096	475.055
Kreditinstitutter		16.693.924	15.461.585
Leasingforpligtelser	12	496.031	439.345
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.416.620	4.598.549
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	10	390.060	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.097.884	3.104.751
Anden gæld		4.271.436	3.263.142
Kortfristede gældsforpligtelser		29.365.955	26.867.372
Gældsforpligtelser		29.521.051	27.342.427
Passiver		31.176.592	32.956.054
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Noter til årsregnskabet

	2017/18	2016/17
	DKK (7 mdr.)	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	10.170.508	12.099.586
Pensioner	1.171.218	1.522.386
Andre omkostninger til social sikring	256.148	350.938
Andre personaleomkostninger	211.645	355.724
	<u>11.809.519</u>	<u>14.328.634</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>45</u>	<u>37</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.027.560	1.701.677
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	0	2.400.000
	<u>1.027.560</u>	<u>4.101.677</u>
3 Særlige poster		
Nedskrivninger på tilgodehavender	837.153	0
Nedskrivning på varelager (udover hidtidige nedskrivningsprincipper)	1.009.356	0
	<u>1.846.509</u>	<u>0</u>
Ovenstående særlige poster er udover sædvanlige nedskrivninger.		
4 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	1.522	4.868
	<u>1.522</u>	<u>4.868</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2017/18</u> DKK (7 mdr.)	<u>2016/17</u> DKK
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	60.884	58.426
Andre finansielle omkostninger	503.362	764.331
Kursreguleringer omkostninger	7.915	-43.087
	<u>572.161</u>	<u>779.670</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-2.518.580	0
Årets udskudte skat	1.200.000	1.159.263
	<u>-1.318.580</u>	<u>1.159.263</u>

Noter til årsregnskabet

7 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u> DKK
Kostpris 1. december	50.000
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	<u>4.000.000</u>
Kostpris 30. juni	<u>4.050.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. december	50.000
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	<u>4.000.000</u>
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>4.050.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

8 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. december	17.344.998	2.536.152	995.392	20.876.542
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	652.119	0	652.119
Tilgang i årets løb	74.600	21.531	0	96.131
Afgang i årets løb	0	-460.000	0	-460.000
Overførsler i årets løb	0	106.941	0	106.941
Kostpris 30. juni	<u>17.419.598</u>	<u>2.856.743</u>	<u>995.392</u>	<u>21.271.733</u>
Ned- og afskrivninger 1. december	13.090.568	2.228.907	768.193	16.087.668
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	518.503	0	518.503
Årets afskrivninger	876.440	111.207	39.913	1.027.560
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-395.416	0	-395.416
Overførsler i årets løb	0	106.941	0	106.941
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>13.967.008</u>	<u>2.570.142</u>	<u>808.106</u>	<u>17.345.256</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>3.452.590</u>	<u>286.601</u>	<u>187.286</u>	<u>3.926.477</u>
Afskrives over	<u>5-7 år</u>	<u>3-5 år</u>	<u>5 år</u>	
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>396.462</u>	<u>0</u>	<u>68.183</u>	<u>464.645</u>

Noter til årsregnskabet

	2017/18	2016/17	
	DKK	DKK	
9 Varebeholdninger			
Råvarer og hjælpematerialer	11.937.859	12.064.133	
Varer under fremstilling	1.674.247	2.298.062	
Færdigvarer og handelsvarer	1.958.853	2.182.501	
Forudbetaling for varer	0	27.610	
	15.570.959	16.572.306	
10 Igangværende arbejder for fremmed regning			
Salgsværdi af igangværende arbejder	925.680	0	
Modtagne acontobetalinge	-606.250	0	
	319.430	0	
Indregnet således i balancen:			
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	709.490	0	
Modtagne forudbetalinger under passiver	-390.060	0	
	319.430	0	
11 Egenkapital			
	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. december	6.324.000	-710.373	5.613.627
Nettoeffekt som følge af fusion og virksomhedskøb efter sammenlægningsmetoden	2.000	1.156.583	1.158.583
Korrigeret egenkapital 1. december	6.326.000	446.210	6.772.210
Årets resultat	0	-5.116.669	-5.116.669
Egenkapital 30. juni	6.326.000	-4.670.459	1.655.541

Noter til årsregnskabet

12 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	155.096	475.055
Langfristet del	<u>155.096</u>	<u>475.055</u>
Inden for 1 år	<u>496.031</u>	<u>439.345</u>
	<u>651.127</u>	<u>914.400</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	264.024	140.340
Mellem 1 og 5 år	<u>290.625</u>	<u>135.416</u>
	<u>554.649</u>	<u>275.756</u>
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode	775.080	689.456

Andre eventualforpligtelser

Skadesløsbrev på i alt TDKK 18.000, der giver virksomhedspant.

Selskabet har sædvanlige garantiforpligtelser på solgte varer.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Pr. 23. oktober 2017 er der skiftet sambeskatningskreds. Fra dette tidspunkt indgår selskabet i sambeskatning med Hans Damm Research A/S, der herefter er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Delfi Electronics A/S for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2017/18 er aflagt i DKK (7 mdr.).

Selskabet har med regnskabsmæssig virkning primo regnskabsåret, pr. 1. december 2017 fusionet med selskaberne Delfi Solutions ApS og Protec Electronics ApS. Der er anvendt sammenlægningsmetoden (book value method). Sammenligningstal er ikke tilpasset.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsenteringsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	5-7 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Indretning af lejede lokaler 5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK (7 mdr.) 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Modtagne acontobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.