

Arne Elkjær A/S Rådgivende Ingeniører

Bredskifte Allé 7, 1., 8210 Aarhus V

CVR-nr. 10 27 78 33

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. april 2022.

Jørgen Due Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Arne Elkjær A/S Rådgivende Ingeniører.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus V, den 7. april 2022

Direktion

Kasper Fey-Hansen
Adm. Direktør

Kåre Rank Kristensen
Direktør

Bestyrelse

Jørgen Due Jensen
Formand

Kåre Rank Kristensen

Birgitte Aagaard Bønnerup

Henrik Børsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Arne Elkjær A/S Rådgivende Ingeniører

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Arne Elkjær A/S Rådgivende Ingeniører for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 den øverste ledelse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 7. april 2022

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Morten Ryberg Nielsen

statsautoriseret revisor
mne33221

Selskabsoplysninger

Selskabet	Arne Elkjær A/S Rådgivende Ingeniører Bredskifte Allé 7, 1. 8210 Aarhus V
	CVR-nr.: 10 27 78 33 Stiftet: 10. maj 1986 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jørgen Due Jensen, Formand Kåre Rank Kristensen Birgitte Aagaard Bønnerup Henrik Børsen
Direktion	Kasper Fey-Hansen, Adm. Direktør Kåre Rank Kristensen, Direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Bankforbindelse	Middelfart Sparekasse, Rosensgade 18-20, 8000 Aarhus C
Modervirksomhed	AE Group ApS

Hovedtal og nøgletal

	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	25.245	23.048	19.922	31.122	10.456
Resultat af primær drift	313	-808	-7.801	1.946	-2.476
Finansielle poster, netto	7	-121	-155	-21	-19
Årets resultat	242	-737	-6.242	1.463	-1.965
Balance:					
Balancesum	16.067	15.377	12.670	16.128	14.430
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	0	47	57	239
Egenkapital	-1.499	-1.741	-2.504	3.737	2.275
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	41	40	47	47	43
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	106,2	102,7	97,4	-	-
Soliditetsgrad	-9,3	-11,3	-19,8	23,2	15,8
Egenkapitalforrentning	-	-	-1.012,5	48,7	-60,3

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive rådgivende ingeniør- og konsulentvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 25.245 t.kr. mod 23.048 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 242 t.kr. mod -737 t.kr. sidste år.

Selskabet har i 2021 præsteret en lønsom og positiv vækst med nettotilgang af nye medarbejdere. Der mærkes fortsat en stor efterspørgsel på rådgivning og afledt heraf er der forøget tilgang af projekter i ordrebogen.

De regnskabsmæssige resultater i 2021 er dog endnu påvirket af fortiden. Afviklingen og håndteringen heraf er i 2021 forløbet positivt.

Ledelsen anser derfor årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	25.245.417	23.048.166
2 Personaleomkostninger	-24.801.112	-23.678.867
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-131.709	-177.342
Driftsresultat	312.596	-808.043
Andre finansielle indtægter	158.927	11.460
3 Øvrige finansielle omkostninger	-152.026	-132.606
Resultat før skat	319.497	-929.189
Skat af årets resultat	-77.554	192.388
Årets resultat	241.943	-736.801
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	241.943	0
Disponeret fra overført resultat	0	-736.801
Disponeret i alt	241.943	-736.801

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anlægsaktiver			
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	78.194	209.903
	Materielle anlægsaktiver i alt	78.194	209.903
5	Andre tilgodehavender	406.091	394.263
	Finansielle anlægsaktiver i alt	406.091	394.263
	Anlægsaktiver i alt	484.285	604.166
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.444.276	7.204.122
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	4.223.109	3.434.169
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	900.027	366.789
	Andre tilgodehavender	2.290.362	1.917.570
	Periodeafgrænsningsposter	1.704.048	1.647.495
	Tilgodehavender i alt	15.561.822	14.570.145
	Likvide beholdninger	20.838	202.400
	Omsætningsaktiver i alt	15.582.660	14.772.545
	Aktiver i alt	16.066.945	15.376.711

Balance 31. december

Passiver		2021	2020
Note		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	550.000	550.000
	Overført resultat	-2.049.223	-2.291.166
	Egenkapital i alt	-1.499.223	-1.741.166
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	580.045	299.337
	Andre hensatte forpligtelser	38.106	71.272
	Hensatte forpligtelser i alt	618.151	370.609
Gældsforpligtelser			
7	Deposita	84.792	81.699
8	Anden gæld	2.194.494	2.284.194
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.279.286</u>	<u>2.365.893</u>
	Gæld til pengeinstitutter	318.472	0
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	3.192.565	2.553.175
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.316.427	1.882.954
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.516.248	2.936.740
	Anden gæld	7.325.019	7.008.506
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>14.668.731</u>	<u>14.381.375</u>
	Gældsforpligtelser i alt	16.948.017	16.747.268
	Passiver i alt	16.066.945	15.376.711
1	Kapitalforhold		
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10	Eventualposter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	500.000	0	-3.004.365	-2.504.365
Kontant kapitaludvidelse	50.000	1.450.000	0	1.500.000
Resultatdisponering	0	0	-736.801	-736.801
Overført til overført resultat	0	-1.450.000	1.450.000	0
Egenkapital 1. januar 2021	550.000	0	-2.291.166	-1.741.166
Resultatdisponering	0	0	241.943	241.943
	550.000	0	-2.049.223	-1.499.223

Noter

1. Kapitalforhold

Selskabet har haft betydelige driftsmæssige og organisatoriske udfordringer siden 2019, primært som følge af ejerleder Michael Dues pludselige bortgang - samt et stort prestigeprojekt, der økonomisk har udviklet sig stærkt utilfredsstillende. En af de afledede konsekvenser er, at egenkapitalen er tabt.

Med organisationsændringerne og finansieringsplanen på plads er det ledelsens vurdering, at selskabet er godt rustet til den fremtidige drift. En indikation på, at dette er tilfældet, er at årsrapporten for 2021 udviser et positivt resultat, samt at de økonomiske nøgletal for de første tre måneder i 2022 følger budgetforventningerne.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	21.178.706	20.275.846
Pensioner	3.328.759	3.163.510
Andre omkostninger til social sikring	<u>293.647</u>	<u>239.511</u>
	<u>24.801.112</u>	<u>23.678.867</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>41</u>	<u>40</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	89.823	46.380
Andre finansielle omkostninger	<u>62.203</u>	<u>86.226</u>
	<u>152.026</u>	<u>132.606</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2021	3.145.699	3.145.699
Afgang i årets løb	<u>-1.769.955</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>1.375.744</u>	<u>3.145.699</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-2.935.796	-2.758.454
Årets af-/nedskrivninger	-131.709	-177.342
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>1.769.955</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-1.297.550</u>	<u>-2.935.796</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>78.194</u>	<u>209.903</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
5. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2021	394.263	382.779
Tilgang i årets løb	<u>11.828</u>	<u>11.484</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>406.091</u>	<u>394.263</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>406.091</u>	<u>394.263</u>
6. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	52.136.858	51.281.114
Modtagne acontobetaling	<u>-51.106.314</u>	<u>-50.400.120</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>1.030.544</u>	<u>880.994</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	4.223.109	3.434.169
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	<u>-3.192.565</u>	<u>-2.553.175</u>
	<u>1.030.544</u>	<u>880.994</u>
7. Deposita		
Deposita i alt	<u>84.792</u>	<u>81.699</u>
Lejemålet kan tidligst opsiges til fraflytning den 1. juni 2024.		
8. Anden gæld		
Anden gæld i alt	<u>2.194.494</u>	<u>2.284.194</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Anden langfristet gæld består af indefrosne feriepenge.		

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har kautioneret for Hamiconsult A/S, Michael Due Holding ApS samt Ejendomsselskabet Engholm Søvej ApS's mellemværender med deres pengeinstitutter, samt stillet virksomhedspant pålydende t.kr. 8.000.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser vedrørende erhvervslokaler udgør henholdsvis t.kr. 1.437 (+ min. 3% årlig regulering). Lejemålene kan tidligst opsiges til fraflytning henholdsvis den 1. juni 2024.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en årlig leasingydelse på t.kr. 312. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 39 måneder og en samlet restleasingydelse på t.kr. 1.014 inkl. forventede restværdier.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Michael Due Holding ApS, CVR-nr. 21742341, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Arne Elkjær A/S Rådgivende Ingeniører er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Direkte omkostninger omfatter fremmed arbejde samt andre direkte omkostninger med fradrag af rabatter.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet 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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

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.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Arne Elkjær A/S Rådgivende Ingeniører forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance dagens 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tab på igangværende arbejder. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.