



KHR Architecture A/S

Kanonbådsvej 4
1437 København K
CVR-nr. 12276249

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
04.08.2022

Lars Erik Kragh
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021	9
Balance pr. 31.12.2021	10
Egenkapitalopgørelse for 2021	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

KHR Architecture A/S

Kanonbådsvej 4

1437 København K

CVR-nr.: 12276249

Stiftelsesdato: 30.06.1988

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Lasse Bolander, formand

Solveig Birte Rannje

Hans Peter Hertz

Direktion

Lars Erik Kragh, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for KHR Architecture A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 04.08.2022

Direktion

Lars Erik Kragh

adm. dir.

Bestyrelse

Lasse Bolander

formand

Solveig Birte Rannje

Hans Peter Hertz

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i KHR Architecture A/S

Revisionspåtegningen på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for KHR Architecture A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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 revisoreres 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at det har påvirket vores konklusion gør vi opmærksom på note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabets fortsatte drift er betinget af, at selskabet når sit budget og at finansieringsaftaler falder endeligt på plads som forventet. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valg af regnskabsprincip.

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 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. Fejlinformation 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 brugerne 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.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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.

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 herudover 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har ved en fejl kasseret større dele af dets bilagsmateriale for tidligere år, hvilket er i strid med bogføringsloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

København, den 04.08.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Stine Eva Grothen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne29431

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive arkitektvirksomhed og anden efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed, herunder bygherrerådgivning.

Virksomheden har siden 1946 ydet arkitekturrådgivning til bygge- og anlægsbranchen i Danmark og Skandinavien, hvor Norge og Tyskland er vores primære markeder udenfor Danmark.

Projekterne løses i totalrådgivning og delt rådgivning i tæt samarbejde med andre aktører i branchen. Kun-derne omfatter offentlige bygherrer og private koncerner.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat er negativt med 22.008 t.kr. mod et positivt resultat før skat på 72 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat er negativt med 22.401 t.kr. mod et positivt ordinært resultat efter skat på 48 t.kr. sidste år. Som følge af årets negative resultat har selskabet tabt sin kapital.

Årsagen til det stærkt utilfredsstillende resultat for 2021 skyldes flere forhold.

Covid-19 forårsagede fra starten af 2021 at flere af virksomhedens projekter i specielt Norge og på Grønland ikke kunne igangsættes, pga. skærpede indrejserestriktioner. Endvidere forårsagede Covid-19 høj sygdomsfrekvens og højt fravær blandt virksomhedens ansatte.

Resultatet er derudover påvirket negativt, da en større sag på Grønland ikke blev igangsat pga. Regeringsskiftet i Grønland.

Endvidere har virksomheden afholdt ekstraordinære omkostninger i forbindelse med omlægning af virksomhedens økonomifunktion. Der er tale om enkeltstående omkostninger, som har påvirket regnskabsåret negativt.

I forbindelse med omlægningen af virksomhedens økonomifunktion, er der foretaget en revurdering af de regnskabsmæssige skøn i forbindelse med værdiansættelsen af enkelte større opgavers igangsætning/afslutning, som væsentligt har påvirket værdien af igangværende arbejder negativt.

Finansiering og fortsat drift

Selskabet forventer at have en tilfredsstillende indtjening i 2022 efter rekonstruktionens stadfæstelse i maj måned 2022, hvorved egenkapitalen blev retableret.

Selskabets tidligere bankforbindelse har i 2022 valgt at opsiges engagementet med selskabet. Ledelsen er i dialog med en ny bankforbindelse som har tilkendegivet at være villig til at indgå en kreditaftale på minimum 2 mio.kr., selskabets kapitalejere givet tilsagn om indskud af ansvarlig lånekapital på yderligere 1 mio.kr. og der forventes endvidere tilførsel af lånekapital på op til 2 mio. fra anden finansieringskilde.

På dette grundlag har ledelsen vurderet det er forsvarligt at aflægge årsregnskabet som going concern. Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabet når sine budgetter og at de nye finansieringsaftaler (jf. ovenfor) falder endeligt på plads, hvorfor den fortsatte drift er behæftet med væsentlig usikkerhed.

Begivenheder efter balancedagen

Som følge af de negative konsekvenser af resultatet i 2021 og de første måneder af 2022 valgte selskabet d. 1. marts 2022 at indtræde i rekonstruktion. Rekonstruktionen blev stadfæstet den 6. maj 2022.

Selskabet har efter rekonstruktionen udvidet partnerkredsen af kapitalejere, samlet har eksisterende og nye ejere indskudt 5 mio.kr. i egenkapital.

Der er herudover iværksat tæt opfølgning på alle projekter i virksomheden, så enkeltstående tab undgås fremover.

Efter balancedagen er der ikke indtrådt øvrige væsentlige begivenheder af betydning for årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		37.029.005	53.478.645
Personaleomkostninger	3	(58.181.714)	(51.811.564)
Af- og nedskrivninger	4	(755.026)	(913.739)
Driftsresultat		(21.907.735)	753.342
Andre finansielle indtægter	5	145.651	1.029
Andre finansielle omkostninger	6	(246.212)	(682.863)
Resultat før skat		(22.008.296)	71.508
Skat af årets resultat	7	(392.883)	(23.883)
Årets resultat		(22.401.179)	47.625
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(22.401.179)	47.625
Resultatdisponering		(22.401.179)	47.625

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		724.228	708.332
Indretning af lejede lokaler		231.314	443.158
Materielle aktiver	8	955.542	1.151.490
Deposita		1.784.920	1.378.056
Udskudt skat	10	0	392.883
Finansielle aktiver	9	1.784.920	1.770.939
Anlægsaktiver		2.740.462	2.922.429
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		15.233.959	13.898.799
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	4.132.366	11.951.826
Andre tilgodehavender		646.925	1.001.064
Periodeafgrænsningsposter		1.429.357	733.056
Tilgodehavender		21.442.607	27.584.745
Likvide beholdninger		2.779.721	3.653.697
Omsætningsaktiver		24.222.328	31.238.442
Aktiver		26.962.790	34.160.871

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital		1.025.000	1.000.000
Overført overskud eller underskud		(20.044.638)	1.631.542
Egenkapital		(19.019.638)	2.631.542
Andre hensatte forpligtelser		50.000	0
Hensatte forpligtelser		50.000	0
Bankgæld		500.389	0
Anden gæld		8.228.134	3.881.118
Periodeafgrænsningsposter		796.665	0
Langfristede gældsforpligtelser	12	9.525.188	3.881.118
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	377.180	0
Bankgæld		3.009.049	746.832
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	6.302.645	9.633.843
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.588.860	6.803.608
Anden gæld	13	14.028.577	9.773.331
Periodeafgrænsningsposter		100.929	690.597
Kortfristede gældsforpligtelser		36.407.240	27.648.211
Gældsforpligtelser		45.932.428	31.529.329
Passiver		26.962.790	34.160.871
Going concern	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	1.631.541	2.631.541
Kapitalforhøjelse	25.000	725.000	750.000
Årets resultat	0	(22.401.179)	(22.401.179)
Egenkapital ultimo	1.025.000	(20.044.638)	(19.019.638)

Noter

1 Going concern

Selskabet har tabt sin kapital, hvorved selskabet er omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119.

Det er ledelsens klare opfattelse at den gennemførte rekonstruktion har etableret et solidt fundament for den fremtidige udvikling af virksomheden. Virksomheden er nu organiseret i 3 forretningsområder, med hver deres ledelse og uddelegeret ansvar for resultatdannelse, medarbejdere og kvalitet af virksomhedens produkter.

Selskabet forventer at have en tilfredsstillende indtjening i 2022 efter rekonstruktionens stadfæstelse i maj måned 2022, hvorved egenkapitalen blev reetableret.

Selskabets tidligere bankforbindelse har i 2022 valgt at opsiges engagementet med selskabet. Ledelsen er i dialog med en ny bankforbindelse som har tilkendegivet at være villig til at indgå en kreditaftale på minimum 2 mio.kr., selskabets kapitalejere har givet tilsagn om indskud af ansvarlig lånekapital på yderligere 1 mio.kr. og der forventes endvidere tilførsel af lånekapital på op til 2 mio. fra anden finansieringskilde.

På dette grundlag har ledelsen vurderet det er forsvarligt at aflægge årsregnskabet som going concern. Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabet når sine budgetter og at de nye finansieringsaftaler (jf. ovenfor) falder endeligt på plads, hvorfor den fortsatte drift er behæftet med væsentlig usikkerhed.

2 Begivenheder efter balancedagen

Som følge af de negative konsekvenser af resultatet i 2021 og de første måneder af 2022 valgte selskabet d. 1. marts 2022 at indtræde i rekonstruktion. Rekonstruktionen blev stadfæstet d. 6. maj 2022 med en dividende på minimum 10,1 %.

Selskabet har efter rekonstruktionen udvidet partnerkredsen af kapitalejere, samlet har eksisterende og nye ejere indskudt 5 mio.kr. i egenkapital.

Der er herudover iværksat tæt opfølgning på alle projekter i virksomheden, så enkeltstående tab undgås fremover.

Efter balancedagen er der ikke indtrådt øvrige væsentlige begivenheder af betydning for årsrapporten.

3 Personaleomkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Gager og lønninger	52.158.416	46.010.205
Pensioner	4.218.698	3.711.443
Andre omkostninger til social sikring	1.804.600	2.089.916
	58.181.714	51.811.564
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	82	76

4 Af- og nedskrivninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	755.026	911.428
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	2.311
	755.026	913.739

5 Andre finansielle indtægter

	2021	2020
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	0	1.029
Valutakursreguleringer	145.651	0
	145.651	1.029

6 Andre finansielle omkostninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	246.212	126.355
Valutakursreguleringer	0	556.508
	246.212	682.863

7 Skat af årets resultat

	2021	2020
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	392.883	23.883
	392.883	23.883

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	9.299.613	4.032.539
Tilgange	532.224	26.854
Kostpris ultimo	9.831.837	4.059.393
Af- og nedskrivninger primo	(8.591.280)	(3.589.382)
Årets afskrivninger	(516.329)	(238.697)
Af- og nedskrivninger ultimo	(9.107.609)	(3.828.079)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	724.228	231.314

9 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	1.378.056
Tilgange	680.365
Afgange	(273.501)
Kostpris ultimo	1.784.920
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.784.920

Selskabet ejer hhv. 52 % og 16,7 % af den fællesledede virksomhed Generalplaner ARGE Schule am Breiten (Joint venture) og interessentskabet Medic OUH I/S (associeret virksomhed). Kapitalandelene måles til kostpris (0 kr.).

10 Udskudt skat

Udskudt skat vedrører materielle anlægsaktiver, igangværende arbejder og underskud til fremførsel.

Selskabets udskudte skat er i året indregnet til 0 kr. (2020: 392.883 kr.) og på baggrund af ledelsens forventning til realisationsværdi indenfor en 3-5 årig periode.

Der er usikkerhed vedrørende størrelsen på selskabets underskud til fremførsel efter rekonstruktionen i 2022, hvor selskabets underskuds fremførsel herefter vil blive reduceret med et beløb svarende til gevinsten ved den endelige akkord. Reduktionen af underskuds fremførslen er for nuværende skønnet til en reduktion svarende til den akkord som ledelsen forventer, jf. det stadfæstede rekonstruktionsforslag og som danner baggrund for ledelsens forventning til realisationsværdien pr. balancedagen.

Der henvises i øvrigt til note 15 omhandlende rejste krav i mod selskabet i forbindelse med rekonstruktionen.

11 Igangværende arbejder for fremmed regning

Virksomheden har foretaget en revurdering af de regnskabsmæssige skøn i forbindelse med værdiansættelsen af enkelte større opgavers igangsætning/afslutning, som væsentligt har påvirket værdien af igangværende arbejder negativt.

Ændringen i værdiansættelsen indgår i bruttotabet i resultatopgørelsen og har haft en negativ indvirkning på selskabets egenkapital og igangværende arbejder for fremmed regning.

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.	Restgæld efter 5 år 2021 kr.
Bankgæld	185.600	500.389	0
Anden gæld	0	8.228.134	3.873.356
Periodeafgrænsningsposter	191.580	796.665	31.930
	377.180	9.525.188	3.905.286

Selskabets tidligere bankforbindelse har i 2022 valgt at opsig engagementet med selskabet og bankgælden er tilbagebetalt i 2022.

I langfristet anden gæld indgår indefrosne feriepenge med 3.874 t.kr., som udbetales i takt med at medarbejderne går på pension. Herudover består posten af Coronalån til Skattestyrelsen.

13 Anden gæld (kortfristet)

	2021	2020
	kr.	kr.
Moms og afgifter	0	805.719
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	11.207.103	7.027.744
Feriepengeforpligtelser	2.821.474	1.939.868
	14.028.577	9.773.331

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021	2020
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	18.017.000	3.085.000

Udviklingen i hensættelsen vedrører hovedsagligt selskabets genforhandling af selskabets lokaler, hvor uopsigelsesperioden er forlænget til 2027.

15 Eventualforpligtelser

Selskabet deltager i to konsortier, som er etableret i forbindelse med udførelsen af større rådgivningsopgaver. Konsortierne er organiseret som hhv. joint ventures og interessentskaber, og selskabet hæfter solidarisk med de øvrige konsortiedeltagere. Størrelsen af hæftelserne er beløbsmæssig ukendte, men hæftelserne vil indtil færdiggørelsen af projekterne udgøre væsentlige beløb i forhold til KHR Architecture A/S.

Der er økonomiske tvister på et lille antal projekter. Tvisterne vedrører krav rejst i mod selskabet i forbindelse med rekonstruktionen i 2022 og med en samlet sum af 97.153 t.kr, heraf er 53.000 t.kr. forsikringsafdækket. For flere af sagerne pågår der pt. dialog mellem parterne og det er ledelsens og selskabets advokaters vurdering, at kravenes udfald, med overvejende sandsynlighed, ikke vil medføre væsentlige træk på selskabets økonomiske ressourcer, da kravene er omfattet af den vedtagende rekonstruktion og derfor alene vil påvirke den endelige dividende procent.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har stillet sikkerhedspant på nominelt 5.500 t.kr. til sikkerhed for mellemværende mellem selskabet og dets bankforbindelse. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer fra salg af varer og tjenesteydelser samt driftsinventar og -materiel.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i igangværende arbejder for fremmed regning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Honorar for arkitektkydelser for fremmed regning, indregnes i takt med, at arbejdet udføres (produktionskriteriet)

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Balancen**Materielle aktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til istandsættelse af selskabets lejemål ved fraflytning.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.