

E+N

ÅRSRAPPORT 01.07.2017 - 30.06.2018



E + N Arkitektur A/S
Rømerhus
Skt. Clemens Torv 8, 4. sal
8000 Aarhus C
CVR nr. 15 23 40 83
Telefon 86 14 95 00
info@EplusN.dk
www.EplusN.dk

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 28.11.2018

Dirigent

Navn: Carsten Birk Nielsen

Deloitte
Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C
Telefon 89 41 41 41
www.deloitte.dk



Villa Fode fra vandsiden



Hjørnedetalje af murværk



Stuens udsigt

Fotos af Jacob Gonge Due



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017/18	6
Balance pr. 30.06.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2017/18	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

E+N Arkitektur A/S
Skt. Clemens Torv 8, 4. th.
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 15234083
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.07.2017 - 30.06.2018

Bestyrelse

Carsten Birk Nielsen
Finn Larsen
Kjeld Birger Kjeldgaard Ghozati
Jesper Back
Thomas Degn Friis
Lisbeth Secher Hill

Direktion

Jesper Back, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018 for E+N Arkitektur 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. 30.06.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 28.11.2018

Direktion

Jesper Back
direktør

Bestyrelse

Carsten Birk Nielsen

Finn Larsen

Kjeld Birger Kjeldgaard Ghozati

Jesper Back

Thomas Degn Friis

Lisbeth Secher Hill

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i E+N Arkitektur A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for E+N Arkitektur A/S for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018, 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. 30.06.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 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.

Aarhus, den 28.11.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34506



Selskabets væsentligste aktiviteter

Arkitektfirmaet blev stiftet i 1958, og har siden udviklet sig fra at være en lille familieejet virksomhed til at være en mellemstor tegnestue med ca. 20-22 medarbejdere. Tegnestuen skiftede i 2011 navn fra Exners Tegnestue A/S til E+N Arkitektur A/S, som led i en aftale med tegnestuens grundlæggere, Inger og Johannes Exner.

Tegnestuen har en professionel bestyrelse. Ekstern bestyrelsesformand er Carsten Birk Nielsen. Desuden sidder eksternt bestyrelsesmedlem Lisbeth Secher Hill, ejerne Finn Larsen, Jesper Back og Thomas Friis samt associeret partner Kjeld Kjeldgaard Ghozati i bestyrelsen.

Hovedaktivitet

E+N arkitektur A/S udfører arkitekturrådgivning og totalrådgivning indenfor et bredt spænd af opgavetyper for såvel offentlige som private bygherrer. Tegnestuen har en særlig kernekompetence i at udvikle og skabe projekter i spændingsfeltet mellem eksisterende og nyt. Gennem tegnestuens over 50 årige virke har organisationen samlet erfaring med istandsættelse, transformation og tilbygninger til bevaringsværdige og fredede bygninger samt udviklet strategier og holdninger til at arbejde i det særlige felt af opgaver fra kulturarv til historisk- og kontekstinspireret nybyggeri.

Det er tegnestuens formål, at tilgangen til hver enkelt opgave bliver individuel og har sit udgangspunkt i brugerens ønsker og behov. Der er særligt stort fokus på materialekvaliteter og stoflighed og stor vilje til at forfølge kvaliteten fra helhed til detalje. Mange af tegnestuens byggerier i ind- og udland er prisbelønnede samt publiceret i både nationale og internationale tidsskrifter.





Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Året 2017/18 har været et spændende år for tegnestuen. Det har været et år med stor synlighed og anerkendelse af tegnestuens faglighed og realiserede projekter. Ikke mindst den store renovering af "Rømerhus" har trukket opmærksomhed samt været finalist til "RenoverPrisen 2018", modtaget "Aarhus Kommunes Arkitekturpris for nybyggeri 2018" samt vundet den prestigefyldte internationale pris "Structural Award 2018 – structural transformation".

Organisationsudvikling

E+N har arbejdet videre med organisationsudviklingen bygget op omkring de 3 teams E, + og N, som fagligt og forretningsmæssigt stiller skarpt på tegnestuens spidskompetencer.

Rollefordelingen og dynamikken mellem tegnestuens team er blevet skærpet og udviklet bl.a. med udnævnelsen Lise Breum Knakkegaard som co-leder på team E samt Christina Ahrens som tegnestuekoordinator. Derudover er det nævneværdigt, at den stærke kulturarvsspecialist Pernille Christensen, restaureringsarkitekt/NORDMAK (master i kulturarv), har suppleret team Es kompetencer.

Teknisk set har tegnestuen over de sidste to år investeret i både de fysiske rammer på den nyindrettede tegnestue i Rømerhus, og ikke mindst på den digitale front. Medarbejdere og systemer er opgraderet til 3D projektering og nyt økonomi- og projektstyringsystem indkøbt i 2016 er nu fuldt indkørt med integration mellem bogføring, projektstyring og løbende afrapportering/budgetopfølgning. Investeringerne har været relativt store i forhold til tegnestuens størrelse, men sammen med organisationsudviklingen giver det en platform for fremtidig projekt- og kvalitetsstyring samt optimering og

udvikling af driften.

Projekter i høj kvalitet

Tegnestuen har i årets løb varetaget spændende opgaver, der alle er gennemført i høj kvalitet: Villerup Hovedgaard, Bryndum Sognegård, 5500 m² boliger ved Søndersø i Viborg, Ravnholt Gods, Grønnesegaard Gods, Sct. Nicolai Kirke i Vejle, Villa på Langelinie i Odense mm. Herudover en række målrettede salgsprojekter der peger fremad i de kommende år.

Der er i alle projekter arbejdet intensivt med at fastholde det positive samarbejde og skabe kvalitet i projekterne frem for alt. Vi må konstatere at denne insisteren på tegnestuens værdigrundlag kræver store investeringer, navnlig ift. tegnestuens størrelse. I de større projekter, hvor tidsplaner strækkes og vilkårene udvikler sig, gøres der omfangsrige indsatser for det gode resultat.

Årets resultat

Indtjeningen på årets omsætning har svaret til budgettets mål, men størrelsen af omsætningen er endt i underkanten af forventningen. Dette primært på grund af forskydninger i nogle af årets mest betydelige projekter fra budgetårets start. Tegnestuens medarbejderstab og kompetencer er igennem regnskabsåret fastholdt trods forskydningerne. Ved en kombination af fokuseret salg, målrettet projektstyring samt den positive opmærksomhed om tegnestuens faglighed og byggede projekter er det dog lykkedes at indhente forskydningen og tilnærmelsesvis indfri årets indtjeningsmål med en mindre omsætning.

I 2017/18 er resultatet dog påvirket negativt af tegnestuens involvering i særligt eet større samt eet mindre længerevarende prestigeprojekt af høj kompleksitet og med udfordrende

vilkår. I disse projekter har tegnestuen valgt at insistere og investere på at afslutte projekterne i en høj detaljering og kvalitet på trods af vilkårene. Afslutningen af disse sager har haft en afgørende negativ indflydelse på værdien de igangværende arbejder, som sammen med årets investeringer i drift og organisation trækker årets økonomiske resultat under forventningerne.

Årets resultat udgør et underskud på 997 t.kr. efter skat mod et resultat på 312 t.kr. i overskud i 2016/17.

Resultatet vurderes som utilfredsstillende, om end forståeligt, ud fra ovenstående omstændigheder. Resultatet overføres i sin helhed til egenkapitalen. På baggrund af tegnestuens positive organisatoriske og faglige udvikling, en positiv ordretilgang samt de positive resultater på de faktiske har de bestående aktionærer valgt at tilføre kapital til egenkapitalen, således at selskabets hidtidige soliditet kan bevares. Soliditeten er opgjort til 12,0 % mod 11,9% i 2016/17. Egenkapitalen udgør nu 1.556 t.kr.

Forventet udvikling

Samlet set kommer tegnestuens fagligheder og kompetencer styrket ud af året til trods for det økonomiske resultat. Tegnestuen er således rustet til at drive og udvikle de nye opgaver indenfor kernekompetencerne, der ligger i pipelinen, som resultat af årets aktiviteter og investeringer.

Selskabet forventer på baggrund af ovenstående en stabilisering af tegnestuens resultat i 2018/19 og et stort potentiale for positive resultater i de efterfølgende år.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017/18

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		9.301.059	10.464.161
Personaleomkostninger	1	(9.781.959)	(9.815.788)
Af- og nedskrivninger	2	(231.871)	(145.366)
Andre driftsomkostninger		<u>(358.905)</u>	<u>0</u>
Driftsresultat		(1.071.676)	503.007
Andre finansielle omkostninger		<u>(148.344)</u>	<u>(65.863)</u>
Resultat før skat		(1.220.020)	437.144
Skat af årets resultat	3	<u>240.311</u>	<u>(125.183)</u>
Årets resultat		(979.709)	311.961
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		0	300.000
Overført resultat		<u>(979.709)</u>	<u>11.961</u>
		(979.709)	311.961

Balance pr. 30.06.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Erhvervede licenser		18.434	27.767
Immaterielle anlægsaktiver	4	18.434	27.767
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		118.235	205.838
Indretning af lejede lokaler		502.539	306.732
Materielle anlægsaktiver	5	620.774	512.570
Deposita		303.207	123.328
Finansielle anlægsaktiver	6	303.207	123.328
Anlægsaktiver		942.415	663.665
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.817.391	13.377.216
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	3.207.502	2.554.385
Andre tilgodehavender		120.488	938.698
Periodeafgrænsningsposter		626.144	460.642
Tilgodehavender		11.771.525	17.330.941
Likvide beholdninger		171.490	33.257
Omsætningsaktiver		11.943.015	17.364.198
Aktiver		12.885.430	18.027.863

Balance pr. 30.06.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		<u>1.052.104</u>	<u>1.645.134</u>
Egenkapital		<u>1.552.104</u>	<u>2.145.134</u>
Udskudt skat		<u>932.100</u>	<u>1.074.825</u>
Hensatte forpligtelser		<u>932.100</u>	<u>1.074.825</u>
Bankgæld		900.361	1.424.312
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	2.718.776	3.658.759
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.798.099	2.334.951
Skyldig selskabsskat		0	1.983.209
Anden gæld		<u>3.983.990</u>	<u>5.406.673</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>10.401.226</u>	<u>14.807.904</u>
Gældsforpligtelser		<u>10.401.226</u>	<u>14.807.904</u>
Passiver		<u>12.885.430</u>	<u>18.027.863</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitaloppgørelse for 2017/18

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	1.645.134	2.145.134
Koncerntilskud o.l.	0	386.679	386.679
Årets resultat	0	(979.709)	(979.709)
Egenkapital ultimo	500.000	1.052.104	1.552.104

Noter

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	8.843.365	8.951.046
Pensioner	790.140	716.220
Andre omkostninger til social sikring	148.454	148.522
	9.781.959	9.815.788
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	20	22
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	9.333	233
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	222.538	145.133
	231.871	145.366
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	(109.063)	0
Ændring af udskudt skat	(142.725)	125.183
Regulering vedrørende tidligere år	11.477	0
	(240.311)	125.183
		Erhvervede licenser kr.
4. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		831.547
Kostpris ultimo		831.547
Af- og nedskrivninger primo		(803.780)
Årets afskrivninger		(9.333)
Af- og nedskrivninger ultimo		(813.113)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		18.434

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	1.630.578	776.558
Tilgange	17.094	313.648
Kostpris ultimo	1.647.672	1.090.206
Af- og nedskrivninger primo	(1.424.740)	(469.826)
Årets afskrivninger	(104.697)	(117.841)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.529.437)	(587.667)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	118.235	502.539
		Deposita kr.
6. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		123.328
Tilgange		179.879
Kostpris ultimo		303.207
Regnskabsmæssig værdi ultimo		303.207
	2017/18 kr.	2016/17 kr.
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	73.850.362	61.648.827
Foretagne acontofaktureringer	(73.361.636)	(62.753.201)
Overført til gældsforpligtelser	2.718.776	3.658.759
	3.207.502	2.554.385
	2017/18 kr.	2016/17 kr.
8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.246.125	450.000

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Bankgælden er sikret ved virksomhedspant i selskabets simple fordringer, driftsinventar og -materiel samt immaterielle rettigheder. Virksomhedspantet udgør 1.000 t.kr. Værdi af pantsatte aktiver udgør 8.457 t.kr. mod 13.918 t.kr. sidste år.

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. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

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).

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

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 anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger 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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftale-perioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

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

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) 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 for det enkelte projekt beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte projekter, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte projekt.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Udskudt skat

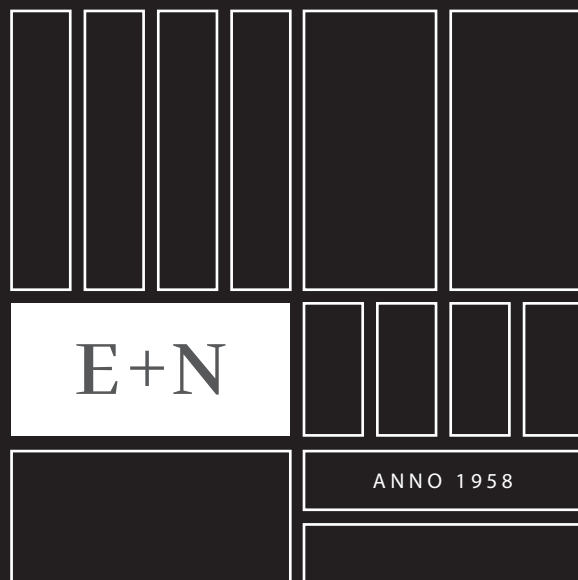
Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.



E + N A R K I T E K T U R A / S

www.EplusN.dk