
Søren Jensen Rådgivende Ingeniørfirma A/S

Åboulevarden 13, 8000 Aarhus C

Årsrapport for 2020/21 (regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 15 68 40 46

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 15/10 2021

Frank V. Jensen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 9

Balance 30. juni 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Søren Jensen Rådgivende Ingeniørfirma 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020/21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 15. oktober 2021

Direktion

Ulrik Eriksen Fink

Bestyrelse

Frank V. Jensen
formand

Albert Crilles Sebastian Funder

Jesper Aabenhus Rasmussen

Gert Ejvin Petersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Søren Jensen Rådgivende Ingeniørfirma A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Søren Jensen Rådgivende Ingeniørfirma A/S for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Aarhus, den 15. oktober 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Michael Nielsson

statsautoriseret revisor

mne15151

Selskabsoplysninger

Selskabet	Søren Jensen Rådgivende Ingeniørfirma A/S Åboulevarden 13 8000 Aarhus C CVR-nr.: 15 68 40 46 Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni Hjemstedskommune: Aarhus
Bestyrelse	Frank V. Jensen, formand Albert Crilles Sebastian Funder Jesper Aabenhus Rasmussen Gert Ejvin Petersen
Direktion	Ulrik Eriksen Fink
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C
Advokat	Kromann Reumert Rådhuspladsen 3 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Jyske Bank

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	51.789	52.324	42.805	66.595	44.964
Resultat af ordinær primær drift	1.319	675	-13.599	15.251	156
Resultat af finansielle poster	-96	203	-476	-4.454	6.548
Årets resultat	652	872	-11.256	6.453	5.216
Balance					
Balancesum	93.949	75.144	71.956	106.472	77.534
Egenkapital	16.902	16.250	15.378	30.333	23.880
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	1,4%	0,9%	-18,9%	14,3%	0,2%
Soliditetsgrad	18,0%	21,6%	21,4%	28,5%	30,8%
Forrentning af egenkapital	3,9%	5,5%	-49,2%	23,8%	24,5%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabet udøver værdiskabende rådgivende ingeniørvirksomhed i Danmark med udgangspunkt i to kontorer i henholdsvis Aarhus og København. Selskabet har som ambition at skabe næste generations byggeri og levere et positivt bidrag til det omkringliggende samfund.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et overskud på DKK 651.823, og selskabets balance pr. 30. juni 2021 udviser en egenkapital på DKK 16.901.940.

Det er ledelsens vurdering, at udbruddet af Covid-19 ikke har påvirket, og ikke forventes at komme til at påvirke selskabet nævneværdigt.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Resultatet af den ordinære primære drift for 2020/21 er i overensstemmelse med de forventninger og budgetter der blev fastlagt i maj 2020, og det må derfor betragtes som tilfredsstillende, at de opsatte finansielle mål er blevet realiseret.

Efter et udfordrende 2018/19 er det ledelsens opfattelse at det fortsat går den rigtige vej ift. at optimere den samlede projektportefølje. Det er således også ledelsens forventning, at den positive resultat udvikling, der er realiseret over de seneste par år, kan fortsætte i 2021/22.

Drift

Der forekommer ikke, udover normal driftsrisiko, særlige risiciemener ved udøvelse af rådgivende virksomhed.

Videnressourcer

Selskabet besidder efterspurgte ingeniørkompetencer inden for rådgivning i forbindelse med bygningsdesign, hospitalsbyggeri, laboratoriebyggeri, industribyggeri og datacentre.

I gennemsnit er medarbejdernes anciennitet balanceret, hvilket betyder, at den akkumulerede viden og erfaring er væsentlig og fortsættende. Der arbejdes hele tiden efter en bevidst kompetenceudvikling af medarbejderne. Det kan endvidere anføres, at der i regnskabsåret er anvendt og fortsat planlægges anvendt betydelige ressourcer på kompetenceudvikling og kvalitetsledelse.

Ledelsesberetning

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet er ingeniør og rådgiver på væsentlige byggeopgaver, hvor der på balancetidspunktet er flere af disse opgaver som er omfattet af forlængede byggeperioder, uenighed om aftalevilkår m.v. eller hvor sagerne er overgået til Voldgiftsretten for en afgørelse af sagernes forhold, men hvor Voldgiftsretten ikke har afsagt kendelse på underskriftstidspunktet for årsrapporten.

Selskabets ledelse har foretaget betydelige skøn ud fra en konservativ og risikobaseret vurdering i forbindelse med de foranstående forhold. Skønnene er baseret på de vurderinger og forventninger, som ledelsen har til de konkrete sager.

Det er ledelsens skøn ud fra de bagved liggende forudsætninger, at de opførte tilgodehavender, igangværende arbejder samt hensættelser til erstatninger indregnet i balancen er retvisende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Bruttofortjeneste		51.788.979	52.324.234
Administrationsomkostninger	1	-50.469.873	-51.649.517
Resultat af ordinær primær drift		1.319.106	674.717
Resultat af kapitalandele joint venture selskaber		347.167	709.167
Finansielle indtægter	2	55.695	14.206
Finansielle omkostninger	3	-498.994	-520.650
Resultat før skat		1.222.974	877.440
Skat af årets resultat	4	-571.151	-4.948
Årets resultat		651.823	872.492

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		855.536	880.161
Indretning af lejede lokaler		1.438.237	1.615.354
Materielle anlægsaktiver	5	2.293.773	2.495.515
Kapitalandele i joint venture selskab	6	61.952	341.785
Andre tilgodehavender	7	734.303	736.008
Finansielle anlægsaktiver		796.255	1.077.793
Anlægsaktiver		3.090.028	3.573.308
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		43.904.262	30.798.267
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	30.404.464	28.809.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		132.343	2.677.372
Andre tilgodehavender		8.295.185	2.029.980
Periodeafgrænsningsposter	9	2.344.583	2.421.879
Tilgodehavender		85.080.837	66.736.498
Værdipapirer		8.748	8.748
Likvide beholdninger		5.769.453	4.825.030
Omsætningsaktiver		90.859.038	71.570.276
Aktiver		93.949.066	75.143.584

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		16.401.940	15.750.117
Egenkapital		16.901.940	16.250.117
Hensættelse til udskudt skat	10	3.341.840	6.842.550
Andre hensættelser		300.000	500.000
Hensatte forpligtelser		3.641.840	7.342.550
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.201.866	3.484.205
Igangværende arbejder for fremmed regning, forudbetalinger	8	5.939.248	4.160.159
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.202.511	5.110.852
Selskabsskat		4.078.206	0
Anden gæld		48.983.455	38.795.701
Kortfristet gæld		73.405.286	51.550.917
Gældsforpligtelser		73.405.286	51.550.917
Passiver		93.949.066	75.143.584
Resultatdisponering	11		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. juli	500.000	15.750.117	16.250.117
Årets resultat	0	651.823	651.823
Egenkapital 30. juni	500.000	16.401.940	16.901.940

Noter til årsregnskabet

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	DKK	DKK
1 Medarbejderforhold		
Lønninger	88.457.806	89.736.722
Pensioner	0	19.493
Andre omkostninger til social sikring	970.367	885.111
	<u>89.428.173</u>	<u>90.641.326</u>
Lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	63.012.261	64.299.230
Administrationsomkostninger	26.415.912	26.342.096
	<u>89.428.173</u>	<u>90.641.326</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	<u>1.677.462</u>	<u>1.724.907</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>137</u>	<u>141</u>
Med henvisning til årsregnskabsloven § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen og bestyrelsen oplyst samlet.		
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	4.521	709
Andre finansielle indtægter	21.364	13.497
Vautakursgevinster	29.810	0
	<u>55.695</u>	<u>14.206</u>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	130.172	82.690
Andre finansielle omkostninger	368.822	353.504
Valutakurstab	0	84.456
	<u>498.994</u>	<u>520.650</u>

Noter til årsregnskabet

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	4.078.206	0
Årets udskudte skat	-3.500.710	150.148
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-6.345	-145.200
	571.151	4.948
5 Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	11.663.046	4.457.154
Tilgang i årets løb	349.238	418.180
Afgang i årets løb	-655.000	0
Kostpris 30. juni	11.357.284	4.875.334
Ned- og afskrivninger 1. juli	10.782.885	2.841.800
Årets afskrivninger	295.863	595.297
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-577.000	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	10.501.748	3.437.097
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	855.536	1.438.237
Afskrives over	3-5 år	5 år
	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	69.500	145.472
Administrationsomkostninger	821.662	1.192.787
	891.162	1.338.259

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
6 Kapitalandele i joint venture selskab		
Kostpris 1. juli	1.500.000	1.500.000
Kostpris 30. juni	1.500.000	1.500.000
Værdireguleringer 1. juli	-1.158.215	-778.382
Årets resultat	347.167	709.167
Udbetaling/indbetaling	-627.000	-1.089.000
Værdireguleringer 30. juni	-1.438.048	-1.158.215
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	61.952	341.785

Kapitalandele i joint venture selskab specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Rådgivergruppen DNU I/S	Aarhus, Danmark	TDKK 9.000	17%

7 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre tilgodeha- vender DKK
Kostpris 1. juli	736.008
Tilgang i årets løb	1.027
Afgang i årets løb	-2.732
Kostpris 30. juni	734.303
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	734.303

Noter til årsregnskabet

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk som interessent i Rådgivergruppen DNU I/S, hvis samlede aktiver pr. 31. december 2020 udgjorde TDKK 5.574, og samlede gæld og hensættelser udgjorde TDKK 1.689.

Selskabet har påtaget sig leje- og leasingforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør i alt TDKK 8.195 (2020: TDKK 14.342) i uopsigelsesperioden. Lejekontrakterne har en uopsigelsesperiode på 17 måneder.

Selskabet er omfattet af normale 1 og 5 års eftersyn på de projekter, som de deltager i.

Selskabet er part i erstatningssager. Selskabets ledelse vurderer, at disse er omfattet af forsikringspolice. Der er hensat til erstatningssager under regnskabsposten andre hensættelser.

Selskabet har afgivet betalingsgaranti for DLA Piper Denmark Advokatpartner på TDKK 5.700.

Selskabet har til sikkerhed for bankforbindelser afgivet virksomhedspant på TDKK 12.500 omfattende driftsmateriel og inventar samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser til en samlet regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni 2021 af TDKK 46.198.

Selskabet har givet transport i nuværende og fremtidige tilgodehavende hos DLA Piper Denmark Advokatpartnerselskab, til sikkerhed for Jyske Bank. Transporten udgør DKK 3.500.000 pr. 30. juni 2021.

Selskabet indgår i sambeskatningen med koncernen og hæfter solidarisk for skatten af koncernens sambeskattede indkomst.

13 Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for:

Navn	Hjemsted
Ny EVJ Holding ApS, CVR-nr. 34 57 76 33	Aarhus

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Søren Jensen Rådgivende Ingeniørfirma A/S for 2020/21 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020/21 er aflagt i DKK.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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

Omregning af 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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at arbejdet udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på kontrakten.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. Heriblandt gager til produktion og afskrivninger.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger mv.

Resultat af kapitalandele i joint venture selskaber

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året med fradrag af af- og nedskrivninger under posterne "Indtægter af kapitalandele i joint venture selskaber".

Finansielle poster

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med danske tilknyttede virksomheder. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

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:

Driftsmateriel, inventar og personbiler	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kapitalandele i joint venture selskaber

Kapitalandele i joint venture selskaber indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i joint venture selskaber" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i joint venture selskaber henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i joint venture selskaber.

Kapitalandele i joint venture selskaber med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til en forsigtig opgjort salgsværdi.

Acontobetalingen modregnes i igangværende arbejder for fremmed regning. Modtagne acontobetalingen ud over den udførte andel af kontrakter opgøres særskilt for hver kontrakt og opføres som modtagne forudbetalinger fra kunder under kortfristede gældsforpligtelser.

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier mv.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen og unoterede aktier. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs. Unoterede aktier måles til vurderet salgsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad

$$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$$

Forrentning af egenkapital

$$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$