

D.A.I A/S

Ballevej 2 A, 8600 Silkeborg

CVR-nr. 16 27 67 82

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. maj 2020.

Eskild Lyngholm
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 2019	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for D.A.I A/S.

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 2019 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 25. maj 2020

Direktion

Rasmus Bering
Adm. direktør

Bestyrelse

Eskild Lyngholm
Formand

Kim Heshe
Næstformand

Jens Halvorsen

Sara Cecilie Kvist Kristensen
Medarbejder i selskabet

Jesper Nørgaard Nielsen
Medarbejder i selskabet

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i D.A.I A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for D.A.I A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 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.

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 25. maj 2020

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Tim Dürr Nielsen
statsautoriseret revisor
mne41385

Selskabsoplysninger

Selskabet

D.A.I A/S
Ballevej 2 A
8600 Silkeborg

Hjemmeside: dai.dk

CVR-nr.: 16 27 67 82

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Eskild Lyngholm, Formand
Kim Heshe, Næstformand
Jens Halvorsen
Sara Cecilie Kvist Kristensen, Medarbejder i selskabet
Jesper Nørgaard Nielsen, Medarbejder i selskabet

Direktion

Rasmus Bering, Adm. direktør

Revision

Redmark
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Sommervej 31C
8210 Aarhus V

Modervirksomhed

D.A.I. Holding A/S

Hovedtal og nøgletal

	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.	2016 t.kr.	2015 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Nettoomsætning	32.461	31.117	32.829	28.613	24.638
Bruttoresultat	3.821	5.664	5.575	7.205	6.310
Resultat af ordinær primær drift	-2.002	538	-245	1.328	-421
Finansielle poster, netto	-397	-335	-144	-313	-397
Årets resultat	-2.399	204	-389	1.015	-818
Balance:					
Balancesum	14.704	20.357	22.183	23.340	19.621
Egenkapital	2.517	4.915	4.712	5.200	4.186
Nøgletal i %:					
Bruttomargin	11,8	18,2	17,0	25,2	25,6
Overskudsgrad (EBIT-margin)	-6,2	1,7	-0,7	4,6	-1,7
Soliditetsgrad	17,1	24,1	21,2	22,3	21,3
Egenkapitalforrentning	-64,6	4,2	-7,8	21,6	-17,2

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:

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad (EBIT-margin)	$\frac{\text{Resultat af primær drift (EBIT)} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
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

D.A.I. A/S yder teknisk rådgivning fra kontorer i Jylland og projekterer og byggestyrer bæredygtige bebyggelser, nybyggerier og renoveringer samt rådgivning i forbindelse med energi- og procesoptimering.

En særlig kompetence hos D.A.I. er de Almene Boligforeninger og dermed Landsbyggefonden og Byggeskadefonden.

Projekterne løses dels som totalrådgivning, bygherrerådgivning og totalentrepriser og omfatter private og almene boliger, pasnings-, pleje- og kulturinstitutioner, skoler og idrætsanlæg samt kontor- og erhvervsbyggeri.

Medarbejderstaben udgøres af erfarne ingeniører, arkitekter, konstruktører og assistenter der matcher selskabets kundeunderlag og i en passende blanding af erfarne og yngre medarbejdere.

Ændring af ejerforhold

Ejerstrukturen og finansiering i DAI Holding A/S er væsentligt ændret, således at Torben Krogh Hagh og Rasmus Bering er 100% ejere af DAI Holding A/S.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke usikkerhed ved indregning eller måling ud over de almindelige usikkerheder kendt i branchen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud i selskabet på TDKK 2.399, hvilket ikke er tilfredsstillende.

Det negative resultat kan henføres til få væsentlige ændringer finansielt.

Af væsentlige forhold, der har påvirket resultatet negativt, kan følgende nævnes:

- Salg af Ballevej i Silkeborg
- Salg af andre aktiver

Finansielle risici

Selskabets likviditetsberedskab er sikret i tilstrækkeligt omfang, særligt da en stor del af ordrebeholdningen er i den Almene og Offentlige sektor, hvor Coronavirus (COVID-19) ikke forventes at få en negativ effekt – snarere tvært imod, om end det ikke er taget til indtægt i forventet udvikling.

Ledelsesberetning

Særlige risici

Udbruddet af Coronavirus (COVID-19) betyder nye udfordringer og risici for Selskabet. Der er truffet en række foranstaltninger med henblik på at sikre medarbejdernes helbred og sundhed.

I tilknytning til de helbredsmæssige risici har virusudbruddet betydet usikkerhed og ustabilitet såvel politisk/samfundsmæssigt som for Selskabet.

Nuværende og eventuelle fremtidige politiske og økonomiske foranstaltninger, som måtte blive sat i værk, vil kunne afstedkomme finansielle risici knyttet til Selskabets drift og eventuelt begrænse virksomhedens samhandlingsmuligheder.

Baseret på en formodning om at der politisk bliver fremskubbet investeringer i den almene og den offentlige sektor giver Selskabets nuværende og planlagte aktiviteter imidlertid ikke anledning til særlige risici.

Bortset fra COVID-19 er Selskabet ikke påvirket af særlige risici ud over det, som er sædvanligt for branchen.

Den forventede udvikling

Ved indgangen til 2020 har selskabet en tilfredsstillende ordrebeholdning og en forventning om at det nuværende aktivitetsniveau vil forsætte i 2020.

Uforudsete fremtidige forhold kan påvirke opgørelsen af det enkelte projekt både positivt og negativt, men selskabets igangværende ordremasse ULT 2019 er projekter, hvor selskabets medarbejdere har en dybtgående ekspertise, og kundernes betalingsevne er nøje vurderet.

Der forventes en moderat vækst, der følger udviklingen i markedsforholdene.

For det kommende år budgetteres med et positivt resultat, der afspejler de investeringer der er planlagt i effektivitetsforbedringer i form af implementering af nye IT-systemer og udviklingsprojekter i faggrupperne – udviklingsprojekter der er målrettet mod standardisering og solid kvalitet i projekterne.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Nettoomsætning	32.460.727	31.117.187
Produktionsomkostninger	-28.639.497	-25.452.785
Bruttoresultat	3.821.230	5.664.402
Administrationsomkostninger	-5.639.397	-5.315.561
Andre driftsindtægter	211.975	189.645
Andre driftsomkostninger	-395.454	0
Driftsresultat	-2.001.646	538.486
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	2.650	900
Andre finansielle indtægter	61.308	36.284
2 Øvrige finansielle omkostninger	-461.122	-371.879
Resultat før skat	-2.398.810	203.791
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-2.398.810	203.791
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	203.791
Disponeret fra overført resultat	-2.398.810	0
Disponeret i alt	-2.398.810	203.791

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlægsaktiver		
3 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	5.892	15.992
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>5.892</u>	<u>15.992</u>
4 Grunde og bygninger	5.674.207	11.779.016
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.047	158.543
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>5.683.254</u>	<u>11.937.559</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	6.913	1.394.542
Deposita	18.209	23.909
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>25.122</u>	<u>1.418.451</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>5.714.268</u>	<u>13.372.002</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.464.314	2.178.493
6 Igangværende arbejder for fremmed regning	1.438.397	2.575.466
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	48.500	20.794
Andre tilgodehavender	81.699	108.343
Periodeafgrænsningsposter	1.150.093	1.301.407
Tilgodehavender i alt	<u>6.183.003</u>	<u>6.184.503</u>
Likvide beholdninger	2.807.060	800.105
Omsætningsaktiver i alt	<u>8.990.063</u>	<u>6.984.608</u>
Aktiver i alt	<u>14.704.331</u>	<u>20.356.610</u>

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Egenkapital			
7	Virksomhedskapital	5.000.000	5.000.000
8	Overført resultat	<u>-2.483.311</u>	<u>-84.501</u>
	Egenkapital i alt	<u>2.516.689</u>	<u>4.915.499</u>
Gældsforpligtelser			
9	Gæld til realkreditinstitutter	0	2.264.714
10	Gæld til pengeinstitutter	0	2.770.533
11	Anden gæld	<u>588.504</u>	<u>0</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>588.504</u>	<u>5.035.247</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	0	1.048.000
6	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	4.061.953	3.027.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.334.309	1.586.108
	Anden gæld	<u>4.202.876</u>	<u>4.744.756</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>11.599.138</u>	<u>10.405.864</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>12.187.642</u>	<u>15.441.111</u>
	Passiver i alt	<u>14.704.331</u>	<u>20.356.610</u>
1	Medarbejderforhold		
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13	Eventualposter		

Noter

	2019	2018
1. Medarbejderforhold		
Lønninger og gager	20.594.687	21.121.353
Pensioner	1.293.552	1.385.160
Andre omkostninger til social sikring	26.039	34.001
	21.914.278	22.540.514
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	31	33
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	461.122	371.879
	461.122	371.879
3. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. januar 2019	107.704	107.704
Kostpris 31. december 2019	107.704	107.704
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-91.712	-81.612
Årets afskrivninger	-10.100	-10.100
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-101.812	-91.712
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	5.892	15.992
4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2019	14.402.557	14.402.557
Afgang i årets løb	-7.481.441	0
Kostpris 31. december 2019	6.921.116	14.402.557
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-2.623.541	-2.376.041
Årets afskrivninger	-191.688	-247.500
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.568.320	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-1.246.909	-2.623.541
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	5.674.207	11.779.016

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2019	1.746.007	2.021.442
Afgang i årets løb	<u>-628.330</u>	<u>-275.435</u>
Kostpris 31. december 2019	<u>1.117.677</u>	<u>1.746.007</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-1.587.464	-1.662.906
Årets afskrivninger	-112.162	-199.994
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>590.996</u>	<u>275.436</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	<u>-1.108.630</u>	<u>-1.587.464</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>9.047</u>	<u>158.543</u>
6. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	47.484.062	59.409.696
Modtagne acotobetalinger	<u>-50.107.618</u>	<u>-59.861.230</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>-2.623.556</u>	<u>-451.534</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	1.438.397	2.575.466
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	<u>-4.061.953</u>	<u>-3.027.000</u>
	<u>-2.623.556</u>	<u>-451.534</u>
7. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2019	<u>5.000.000</u>	<u>5.000.000</u>
	<u>5.000.000</u>	<u>5.000.000</u>
8. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2019	-84.501	-288.292
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-2.398.810</u>	<u>203.791</u>
	<u>-2.483.311</u>	<u>-84.501</u>

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
9. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	0	2.626.714
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>-362.000</u>
	0	2.264.714
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>777.334</u>
10. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	0	3.456.533
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>-686.000</u>
	0	2.770.533
11. Anden gæld		
Anden gæld i alt	<u>588.504</u>	<u>0</u>

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for D.A.I Holding A/S og selskabets mellemværende med Arbejdernes Landsbank, er der deponeret ejerpantebrev nom. 7.850 t.kr. samt nom 4.000 t.kr. med pant i ejendommen Holmstrupgårdsvej 20A, Brabrand, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 5.674 t.kr.

Til sikkerhed for selskabets mellemværende med Arbejdernes Landsbank, er der deponeret skadesløsbrev nom. 10.000 t.kr. som virksomhedspant i driftsinventar og driftsmateriel, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, goodwill samt øvrige immaterielle rettigheder. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 4.917 t.kr.

Til sikkerhed for D.A.I Holding A/S og selskabets mellemværende med Arbejdernes Landsbank, er der stillet sikkerhed i selskabets beholdning af værdipapirer, der på balancedagen udgør 7 t.kr.

Noter

13. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabets udskudte skatteaktiv på 6.829 t.kr., hovedsagligt hidrørende fra skattemæssigt underskud, er ikke aktiveret under hensyntagen til usikkerheden ved den tidsmæssige horisont for udnyttelse heraf.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med D.A.I Holding A/S, CVR-nr. 32158242 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for D.A.I A/S 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 aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

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.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Nettoomsætning

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 vedrørende entreprisekontrakter 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 på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen.

Endvidere indregnes nedskrivning i forbindelse med forventede tab på entreprisekontrakter.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, modtagne udbytter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.

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

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Over stiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	3-30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede værdipapirer og unoterede kapitalandele, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Dagsværdien for unoterede kapitalandele måles til en tilnærmet salgsværdi ved hjælp af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller og- teknikker i form af kapitalværdi- og multipleberegninger baseret på gennemførte handler med lignende kapitalandele, modtaget købstilbud o.l.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab. Igangværende arbejder for fremmed regning er kendetegnet ved, at de producerede varer indeholder en høj grad af individualisering af hensyn til design. Desuden er det et krav, at der inden påbegyndelsen af arbejdet er indgået bindende kontrakt, der medfører bod eller erstatning ved senere ophævelse.

Anvendt regnskabspraksis

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på den enkelte kontrakt. Færdiggørelsesgraden fastlægges på baggrund af en vurdering af det udførte arbejde, normalt beregnet som forholdet mellem de afholdte omkostninger og de samlede forventede omkostninger til den pågældende entreprise.

Når det er sandsynligt, at de samlede entrepriseomkostninger for en entreprisekontrakt vil overstige den samlede entrepriseomsætning, indregnes det forventede tab på entreprisekontrakten straks som en omkostning og en hensat forpligtelse.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genvundet.

Entreprisekontrakter, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer og forventede tab, indregnes under tilgodehavender. Entreprisekontrakter, hvor acontofaktureringer og forventede tab overstiger salgsværdien, indregnes under forpligtelser.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.