

DAI A/S

Vejlsøvej 51, 8600 Silkeborg

CVR-nr. 16 27 67 82

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. marts 2024.

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 2023	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for DAI 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 19. marts 2024

Direktion

Rasmus Bering
Adm. direktør

Bestyrelse

Eskild Lyngholm
Formand

Kim Heshe
Næstformand

Johan Thorsted

Christian Rosenkjær Andersen
Medarbejder i selskabet

Sara Cecilie Kvist Kristensen
Medarbejder i selskabet

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i DAI A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DAI A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 19. marts 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Tim Dürr Nielsen
statsautoriseret revisor
mne41385

Selskabsoplysninger

Selskabet	DAI A/S Vejlsovej 51 8600 Silkeborg Hjemmeside: dai.dk CVR-nr.: 16 27 67 82 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Eskild Lyngholm, Formand Kim Heshe, Næstformand Johan Thorsted Christian Rosenkjær Andersen, Medarbejder i selskabet Sara Cecilie Kvist Kristensen, Medarbejder i selskabet
Direktion	Rasmus Bering, Adm. direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Modervirksomhed	DAI Holding A/S

Hovedtal og nøgletal

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	39.958	33.867
Resultat af primær drift	5.400	3.434
Finansielle poster, netto	-133	-132
Årets resultat	8.567	3.302
Balance:		
Balancesum	35.100	23.577
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.511	1.488
Egenkapital	15.020	8.053
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	50	45
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	161,4	139,2
Soliditetsgrad	42,8	34,2
Egenkapitalforrentning	74,3	51,6

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

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

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

Leder

I 2022 lagde vi strategien for det nye DAI med New ground. Strategien har vi fulgt, og med 2023 regnskabet aflæses udviklingen på både top- og bundlinje.

Vi indfrier således vores ambition om DAI's udvikling og vækst med et resultat på 8,5 mio. kroner.

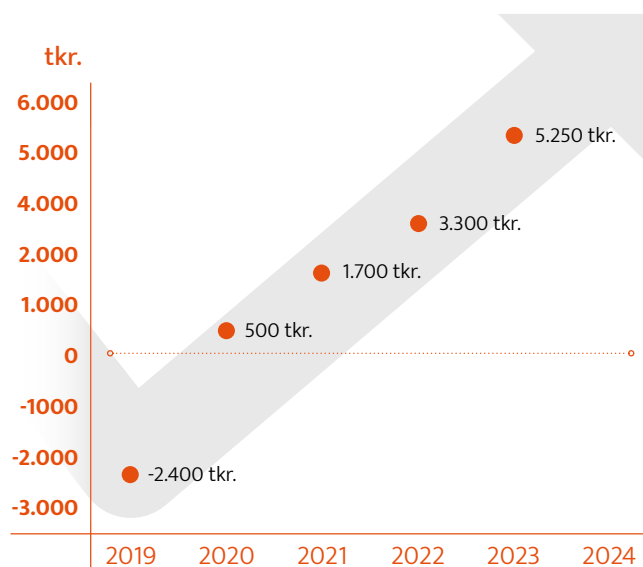
Resultatet indeholder et driftsoverskud på godt 5,2mio. kroner svarende til godt 10% af vores omsætning, samt aktivering af et skatteaktiv på 3,3 mio. kroner.

Dette resultat er vi stolte af.

Vores fire kerneområder er fortsat Bygherrerådgivning, Projektering, Bygge-, og Projektledelse samt Projektudvikling. Alle kerneområderne har et ben solidt plantet i den Almene Boligsektor, som er helt centralt for DAI's selvforståelse og menneskesyn.

2023 var også året, hvor vi flyttede i større og mere rummelige lokaler i Horsens. Her er vores ambition at vækste og få synergi ud af, at vi bor lige ved siden af uddannelsesinstitutionen, der uddanner fremtidens ingeniører og konstruktører.

Økonomisk udvikling af primær driftsresultat før skat fra 2019 til 2023



“At kunne fastholde så dygtige og kompetente medarbejdere er for os et sundhedstegn af de helt store og noget af det, vi er mest stolte af.”



Som i de tidligere år, har 2023 budt på mange gode sociale arrangementer i indland og udland. Dette skaber et unikt fællesskab og sammenhold i DAI, hvilket aflæses på flere parametre, herunder et meget højt niveau af medarbejderfastholdelse.

At kunne fastholde så dygtige og kompetente medarbejdere, kombineret med en stor og fast kundeportefølje, er for os et sundhedstegn af de helt store og noget af det, som vi er mest stolte af.

Vi ser positivt ind i 2024 og er overbevist om, at kurven fortsætter.

Der skal lyde en stor tak til kunder og samarbejdspartnere for at have vist DAI tillid i løbet af året, der er gået. Vi ser frem til et godt videre samarbejde i 2024.

De bedste hilsener,

Rasmus Bering

Administrerende Direktør og medejer af DAI

DAI

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

DAI 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 DAI 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 nye medarbejdere.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 3,3 mio. kr. Det udskudte skatteaktiv er relateret til den forventede fremtidige skattefordel, som opstår som følge af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud. Der er en vis usikkerhed forbundet med dette, da det baserer sig på virksomhedens forventede fremtidige indtægter. Disse forventninger kan være genstand for ændringer som følge af eksterne faktorer såsom ændringer i økonomiske forhold, konkurrencesituationen eller lovgivningsmæssige ændringer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 39.958 t.kr. mod 33.867 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for meget tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	39.957.760	33.867.392
2 Personaleomkostninger	-34.211.897	-30.046.199
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-322.430	-233.004
Andre driftsomkostninger	-23.882	-154.631
Driftsresultat	5.399.551	3.433.558
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	23.750	19.700
Andre finansielle indtægter	49.461	0
Øvrige finansielle omkostninger	-205.719	-151.698
Resultat før skat	5.267.043	3.301.560
Skat af årets resultat	3.300.000	0
Årets resultat	8.567.043	3.301.560
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	5.100.000	1.600.000
Overføres til overført resultat	3.467.043	1.701.560
Disponeret i alt	8.567.043	3.301.560

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	7.486.153	6.669.065
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	795.961	448.227
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>8.282.114</u>	<u>7.117.292</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	2.292	7.642
Deposita	143.353	25.936
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>145.645</u>	<u>33.578</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>8.427.759</u>	<u>7.150.870</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.946.561	6.777.838
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.139.736	1.001.923
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	199.762	672.527
Udskudte skatteaktiver	3.300.000	0
Andre tilgodehavender	0	14.111
Periodeafgrænsningsposter	643.367	948.864
Tilgodehavender i alt	<u>13.229.426</u>	<u>9.415.263</u>
Likvide beholdninger	13.442.981	7.010.448
Omsætningsaktiver i alt	<u>26.672.407</u>	<u>16.425.711</u>
Aktiver i alt	<u>35.100.166</u>	<u>23.576.581</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	5.000.000	5.000.000
	Overført resultat	4.919.648	1.452.605
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	5.100.000	1.600.000
	Egenkapital i alt	<u>15.019.648</u>	<u>8.052.605</u>
Gældsforpligtelser			
3	Gæld til realkreditinstitutter	2.303.873	2.383.927
4	Anden gæld	1.252.821	1.342.021
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.556.694</u>	<u>3.725.948</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	87.449	95.907
	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	9.266.503	5.563.329
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	499.760	1.266.757
	Anden gæld	6.670.112	4.872.035
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>16.523.824</u>	<u>11.798.028</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>20.080.518</u>	<u>15.523.976</u>
	Passiver i alt	<u>35.100.166</u>	<u>23.576.581</u>

1 Usikkerhed ved indregning eller måling

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	5.000.000	1.452.605	1.600.000	8.052.605
Udloddet udbytte	0	0	-1.600.000	-1.600.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	3.467.043	5.100.000	8.567.043
	5.000.000	4.919.648	5.100.000	15.019.648

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 3,3 mio. kr. Det udskudte skatteaktiv er relateret til den forventede fremtidige skattefordel, som opstår som følge af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud. Der er en vis usikkerhed forbundet med dette, da det baserer sig på virksomhedens forventede fremtidige indtægter. Disse forventninger kan være genstand for ændringer som følge af eksterne faktorer såsom ændringer i økonomiske forhold, konkurrencesituationen eller lovgivningsmæssige ændringer.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	29.186.547	25.629.491
Pensioner	4.561.354	4.053.433
Andre omkostninger til social sikring	<u>463.996</u>	<u>363.275</u>
	<u>34.211.897</u>	<u>30.046.199</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>50</u>	 <u>45</u>
	 <u>31/12 2023</u>	 <u>31/12 2022</u>
3. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	2.391.322	2.479.834
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-87.449</u>	<u>-95.907</u>
	<u>2.303.873</u>	<u>2.383.927</u>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>1.912.397</u>	 <u>1.961.319</u>
4. Anden gæld		
Anden gæld i alt	1.252.821	1.342.021
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Anden gæld i alt	<u>1.252.821</u>	<u>1.342.021</u>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>0</u>	 <u>0</u>

Noter

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for DAI Holding A/S og selskabets mellemværende med Arbejdernes Landsbank, er der deponeret ejerpantebrev nom. 9.320 t.kr. samt nom 2.530 t.kr. med pant i ejendommen Holmstrupgårdsvej 20A, Brabrand, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 7.486 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 og løsøre. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 796 t.kr.

Til sikkerhed for DAI Holding A/S og selskabets mellemværende med Arbejdernes Landsbank, er der stillet sikkerhed i selskabets beholdning af værdipapirer, der på balancedagen udgør 2 t.kr.

6. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet udskudt skatteaktiv på 1 mio. kr. hidrørende hovedsageligt fra fremført skattemæssige underskud fra tidligere år.

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået leasingaftaler, der pr. 31. december 2023 har en restløbetid på mellem 12 - 15 måneder. Den samlede restleasingforpligtelse pr. 31. december 2023 samlet 189 t.kr., hvoraf 183 t.kr. forfalder indenfor 1 år.

Lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået huslejeaftaler, hvorpå der er et opsigelsesvarsel på mellem 3-22 måneder. Den samlede forpligtelse vedr. lejemål udgør pr. 31. december 2023 i alt 475 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kationeret for moderselskabet DAI Holding A/S's mellemværende med pengeinstitut. Moderselskabets bankgæld udgør pr. 31. december 2023 i alt 7.000 t.kr.

Sambeskatning

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

Noter

6. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter 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 indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

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

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

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover 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, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

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 efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter DAI A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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