

D.A.I A/S

Vejlsøvej 51, 8600 Silkeborg

CVR-nr. 16 27 67 82

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. april 2021.

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 2020	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 2020 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 9. april 2021

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 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 9. april 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Tim Dürr Nielsen

statsautoriseret revisor
mne41385

Selskabsoplysninger

Selskabet

D.A.I A/S
Vejløvej 51
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

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	21.619	20.622
Resultat af primær drift	572	-2.002
Finansielle poster, netto	-49	-397
Årets resultat	522	-2.399
Balance:		
Balancesum	16.704	14.704
Investeringer i materielle anlægsaktiver	248	0
Egenkapital	3.039	2.517
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	108,1	77,5
Soliditetsgrad	18,2	17,1
Egenkapitalforrentning	18,8	-64,6

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	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

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.

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 bruttofortjeneste udgør 21.619 t.kr. mod 20.622 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 522 t.kr. mod -2.399 t.kr. sidste år.

Resultatet er opnået på trods af Corona-situationen og gennem stor omstillingsparathed og loyalitet af medarbejderne.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Ved indgangen til 2021 har selskabet en tilfredsstillende ordrebeholdning og en forventning om at det nuværende aktivitetsniveau vil fortsætte i 2021.

Uforudsete fremtidige forhold kan påvirke opgørelsen af det enkelte projekt både positivt og negativt, men selskabets igangværende ordremasse ULT 2020 er projekter, hvor selskabets medarbejdere har en dybtgående ekspertise, og kundernes betalingsevne er nøje vurderet.

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

For det kommende år budgetteres med et positivt resultat, der afspejler investeringer der er planlagt i effektivitetsforbedringer målrettet mod standardisering og solid kvalitet i projekterne.

Desuden forventes et løft af bygningsmassen indeholdt i driften.

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

Note	2020	2019
Bruttofortjeneste	21.618.902	20.622.037
1 Personaleomkostninger	-20.885.525	-21.914.278
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-161.784	-313.951
Andre driftsomkostninger	0	-395.454
Driftsresultat	571.593	-2.001.646
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	2.800	2.650
Andre finansielle indtægter	1.917	61.308
2 Øvrige finansielle omkostninger	-53.914	-461.122
Resultat før skat	522.396	-2.398.810
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	522.396	-2.398.810
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	522.396	0
Disponeret fra overført resultat	0	-2.398.810
Disponeret i alt	522.396	-2.398.810

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Anlægsaktiver			
3	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	0	5.892
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	5.892
4	Grunde og bygninger	5.300.112	5.674.207
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	9.047
	Materielle anlægsaktiver i alt	5.300.112	5.683.254
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	6.595	6.913
7	Deposita	22.141	18.209
	Finansielle anlægsaktiver i alt	28.736	25.122
	Anlægsaktiver i alt	5.328.848	5.714.268
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.055.027	3.464.314
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.942.974	1.438.397
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	73.435	48.500
	Andre tilgodehavender	39.258	81.699
	Periodeafgrænsningsposter	464.668	1.150.093
	Tilgodehavender i alt	6.575.362	6.183.003
	Likvide beholdninger	4.799.617	2.807.060
	Omsætningsaktiver i alt	11.374.979	8.990.063
	Aktiver i alt	16.703.827	14.704.331

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	5.000.000	5.000.000
	Overført resultat	-1.960.915	-2.483.311
	Egenkapital i alt	3.039.085	2.516.689
Gældsforpligtelser			
9	Anden gæld	3.143.209	588.504
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.143.209	588.504
8	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	4.270.745	4.061.953
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	870.584	3.334.308
	Anden gæld	5.364.204	4.202.877
	Periodeafgrænsningsposter	16.000	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.521.533	11.599.138
	Gældsforpligtelser i alt	13.664.742	12.187.642
	Passiver i alt	16.703.827	14.704.331
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
11 Eventualposter			

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2019	5.000.000	-84.501	4.915.499
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.398.810	-2.398.810
Egenkapital 1. januar 2020	5.000.000	-2.483.311	2.516.689
Årets overførte overskud eller underskud	0	522.396	522.396
	5.000.000	-1.960.915	3.039.085

Noter

	2020	2019
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	19.373.913	20.594.687
Pensioner	1.297.982	1.293.552
Andre omkostninger til social sikring	213.630	26.039
	20.885.525	21.914.278
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	30	31
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	53.914	461.122
	53.914	461.122
3. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. januar 2020	107.704	107.704
Kostpris 31. december 2020	107.704	107.704
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-101.812	-91.712
Årets afskrivninger	-5.892	-10.100
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-107.704	-101.812
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	0	5.892

Noter

	31/12 2020	31/12 2019
4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2020	6.921.116	14.402.557
Tilgang i årets løb	247.574	0
Afgang i årets løb	-474.817	-7.481.441
Kostpris 31. december 2020	6.693.873	6.921.116
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-1.246.909	-2.623.541
Årets afskrivninger	-146.852	-191.688
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	1.568.320
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-1.393.761	-1.246.909
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	5.300.112	5.674.207
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020	1.117.677	1.746.007
Afgang i årets løb	-464.273	-628.330
Kostpris 31. december 2020	653.404	1.117.677
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-1.108.630	-1.587.464
Årets afskrivninger	-9.047	-112.162
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	464.273	590.996
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-653.404	-1.108.630
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	0	9.047
6. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2020	9.400	9.400
Kostpris 31. december 2020	9.400	9.400
Nedskrivninger 1. januar 2020	-2.487	0
Årets nedskrivninger	-318	-2.487
Nedskrivninger 31. december 2020	-2.805	-2.487
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	6.595	6.913

Noter

	31/12 2020	31/12 2019
7. Deposita		
Kostpris 1. januar 2020	18.209	23.909
Tilgang i årets løb	3.932	0
Afgang i årets løb	0	-5.700
Kostpris 31. december 2020	22.141	18.209
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	22.141	18.209
8. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	68.004.088	47.484.062
Modtagne acontobetalinge	-70.331.859	-50.107.618
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	-2.327.771	-2.623.556
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	1.942.974	1.438.397
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	-4.270.745	-4.061.953
	-2.327.771	-2.623.556
9. Anden gæld		
Anden gæld i alt	3.143.209	588.504
10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for D.A.I Holding A/S og selskabets mellemværende med Arbejdernes Landsbank, er der deponeret ejerpandebrev nom. 7.850 t.kr. samt nom 4.000 t.kr. med pant i ejendommen Holmstrupgårdsvej 20A, Brabrand, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 4.965 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 0 t.kr.		

Noter

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

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.

11. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabets udskudte skatteaktiv på 6.620 t.kr., hovedsagligt hidrørende fra skattemæssigt underskud, er ikke aktiveret under hensyntagen til usikkerheden ved den tidsmæssige horisont for udnyttelse heraf.

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået leasingaftaler, der pr. 31. december 2020 har en restløbetid på mellem 45 - 51 måneder. Den samlede restleasingforpligtelse pr. 31. december 2020 samlet 695 t.kr., hvoraf 183 t.kr. forfalder indenfor 1 år.

Lejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeaftaler, hvorpå der er et opsigelsesvarsel på mellem 3-6 måneder. Den samlede forpligtelse vedr. lejemål udgør pr. 31. december 2020 i alt 66 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Rasmus Bering Holding ApS, CVR-nr. 41030917 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at visse omkostningsarter, der hidtil er blevet indregnet under personaleomkostninger fremover indregnes under regnskabsposten "andre eksterne omkostninger".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovenstående er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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, modtagne udbytter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser og amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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

Ehervvede 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

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 dagsværdireguleringer 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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. 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 diskonteringsats 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer 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 de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.