
Arkitektfirma A/S Hune & Elkjær Arkitekter M.A.A.

Skovvejen 2B, 8000 Aarhus C

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 18 67 77 41

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 10/2 2016

Jørgen Flodgaard Olesen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Hoved- og nøgletal 5

Beretning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Noter til årsrapporten 12

Regnskabspraksis 16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Arkitektfirma A/S Hune & Elkjær Arkitekter M.A.A..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 10. februar 2016

Direktion

Allan Wright

Bestyrelse

Jørgen Flodgaard Olesen
formand

Niels Christian Nielsen

Allan Wright

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Arkitektfirma A/S Hune & Elkjær Arkitekter M.A.A.

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Arkitektfirma A/S Hune & Elkjær Arkitekter M.A.A. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 10. februar 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kristian B. Lassen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Arkitektfirma A/S Hune & Elkjær Arkitekter M.A.A.
Skovvejen 2B
8000 Aarhus C

Telefon: 86 16 88 36
Telefax: 86 16 88 27
E-mail: ark@h-e.dk
Hjemmeside: www.h-e.dk

CVR-nr.: 18 67 77 41
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 1. januar 1995
Regnskabsår: 21. regnskabsår
Hjemstedskommune: Aarhus

Bestyrelse

Jørgen Flodgaard Olesen, formand
Niels Christian Nielsen
Allan Wright

Direktion

Allan Wright
Niels Christian Nielsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Advokat

LETT Advokatfirma
Vester Allé 4
8000 Aarhus C

Pengeinstitut

vestjyskBANK Aarhus
Havnegade 2A
8000 Aarhus C

Nykredit Bank
Kalvebod Brygge 1-3
1780 København V

Hoved- og nøgletal

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

| | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 |
|--|-------|-------|--------|---------|--------|
| | TDKK | TDKK | TDKK | TDKK | TDKK |
| Hovedtal | | | | | |
| Resultat | | | | | |
| Nettoomsætning | 9.893 | 9.641 | 9.957 | 6.238 | 12.177 |
| Bruttofortjeneste | 6.420 | 5.426 | 5.424 | 3.195 | 6.865 |
| Resultat af ordinær primær drift | 650 | -23 | 690 | -1.361 | 108 |
| Resultat før finansielle poster | 822 | 141 | 745 | -1.287 | 169 |
| Resultat af finansielle poster | -2 | 19 | 7 | -3 | 13 |
| Årets resultat | 665 | 136 | 567 | -970 | 135 |
| Balance | | | | | |
| Balancesum | 4.476 | 4.763 | 3.300 | 2.614 | 4.576 |
| Egenkapital | 1.382 | 717 | 581 | 14 | 984 |
| Investering i materielle anlægsaktiver | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 |
| Antal medarbejdere | 14 | 13 | 12 | 10 | 11 |
| Nøgletal i % | | | | | |
| Bruttomargin | 64,9% | 56,3% | 54,5% | 51,2% | 56,4% |
| Overskudsgrad | 8,3% | 1,5% | 7,5% | -20,6% | 1,4% |
| Afkastningsgrad | 18,4% | 3,0% | 22,6% | -49,2% | 3,7% |
| Soliditetsgrad | 30,9% | 15,1% | 17,6% | 0,5% | 21,5% |
| Forrentning af egenkapital | 63,4% | 21,0% | 190,6% | -194,4% | 14,7% |

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Beretning

Årsrapporten for Arkitektfirma A/S Hune & Elkjær Arkitekter M.A.A. for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B .

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Hovedaktivitet

Arkitektfirma A/S Hune & Elkjær driver arkitekturrådgivning, byggerrådgivning, planlægnings- og designvirksomhed. Vi lægger vægt på arkitektur og mennesker i centrum, hvor bygningens skala, lys, farver og materialer medvirker til at skabe rammer for udvikling og liv for mennesker.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på DKK 664.809, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 1.382.153.

Selskabet har igennem 2015 haft fokus på de opgaver, der ligger inden for selskabets kernekompetenceområder. Selskabet har således arbejdet med almene boliger, boliger for private investorer, byggeri for psykiatrien, skolebyggeri og undervisningsbyggeri. Selskabet har endvidere arbejdet med et par større planlægningsopgaver for kommunale bygherrer samt et par udviklingsopgaver.

I opgaverne har selskabet fastholdt den faglige tilgang til opgaveløsningen, hvor slutbrugeren af bygningen altid ligger højt i selskabets bevidsthed. På denne måde fastholdes selskabets brand – det at ”skabe god arkitektur i hverdagen for flest”. På denne måde kan selskabet tilføre kunderne merværdi – og selskabet kan vedblive at være en seriøs arkitekturrådgiver og samarbejdspartner for kunderne.

Opgavesammensætningen har igennem 2015 været præget af en del store opgaver, som både er igangsat i 2015, og som der arbejdes videre med i 2016/2017.

Omsætningen ligger på det ønskede niveau, og selskabets målsætning med en overskudsgrad på minimum 8% er fuldt indfriet.

Selskabets opgaveportefølje for private ejendomsinvestorer er udbygget gennem 2015, hvor meget af det indledende plan- og procesarbejde er udført. Selskabet har derfor en del store projekteringsopgaver liggende til start i begyndelsen af 2016.

Af psykiatriopgaver har selskabet vundet et par nye opgaver i 2015, hvor også det indledende arbejde er udført i Q2-Q3 af 2015. Disse opgaver ligger klar til projektering og udførelse.

Selskabet har derfor fået en meget positiv start på 2016, hvor der fra januar måned er fuld beskæftigelse.

Igen i 2015 (som tilfældet også var i 2014) er mange af selskabets tidligere gode kunder vendt tilbage med nye opgaver. Dette anser selskabet som et kvalitetsstempel af de gode relationer til disse kunder, og selskabet har fokus på også over for disse kunder at yde noget særligt, således selskabet kan fastholde

Beretning

relationen og udvikle den yderligere.

I 2015 har selskabet opdelt og adskilt selskabet søsterselskab, it-virksomheden StudioDNA, fra selskabet, således at der er en klar opdeling i de 2 selskabers økonomi og strategi. Der er fortsat mange synergifordele i brancheslægtsskabet og kunderelationerne, som begge selskaber drager nytte af. Der vil derfor også fortsat være både ledelsesmæssig støtte og kundemæssige synergier de 2 selskaber imellem.

Strategi og målsætninger

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet har også positive forventninger til 2016. Opgavebogen er fuld fra årets begyndelse, og der er fuld beskæftigelse for alle ansatte. Opgaver i pipelinen rækker frem i hele 2016.

Der vil fortsat være fokus på prækvalifikations udbuddene, således at selskabet kan fortsætte med at hente opgaver med almene boliger for Kommunerne, bygherrerådgivningen og ikke mindst inden for selskabets særlige kompetenceområde med psykiatribyggeri.

Selskabet forventer øget synlighed gennem branding og netværk samt en mere markant arkitektonisk profil. Selskabet har flere projekter på tegnebrættet, hvor også arkitekturdesignet vil markere sig og skabe opmærksomhed for selskabets brand.

Selskabet forventer en nettoomsætning på DKK 11 mio. i 2016 og en overskudsgrad på 8-9%.

Grundlaget for indtjeningen

Videnressourcer

Medarbejderstaben er i gennem 2015 ændret i sammensætningen, idet vi har haft afgang af et par ældre medarbejdere og tilførsel af flere yngre medarbejdere.

Selskabet har for flere år siden truffet beslutning om indførelse af fuld og ægte 3D projektering, som nu folder sig endnu mere ud. De nye, yngre medarbejdere mestrer disse systemer til fulde, og selskabet har med dette system et meget hurtigt og agilt projekteringsværktøj til glæde for både kunderne og selskabet. De nye, unge medarbejdere udvikler sig desuden fagligt hurtigt i den samarbejdsånd og forpligtigelse til vidensdeling, som ledelsen har iscenesat de seneste år. Selskabets forventning er derfor at få en endnu bedre og styrket produktion i 2016.

I løbet af 2015 har selskabet sammensat en juniorledelsesgruppe bestående af 3 faste medarbejdere. Selskabet forventer, at denne ledelsesgruppe udvikler sig med opgaver og ansvar, således at intern koordinering, kvalitet og produktion fastholdes og styrkes.

Selskabet forventer fortsat i 2016 at kunne leverer troværdig rådgivning og arkitektur.

Beretning

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|------|------------------|------------------|
| Nettoomsætning | | 9.892.502 | 9.640.776 |
| Andre driftsindtægter | | 172.218 | 163.689 |
| Omkostninger fremmed arbejde og hjælpematerialer | | -2.010.165 | -2.849.154 |
| Andre eksterne omkostninger | | -1.634.418 | -1.529.684 |
| Bruttoresultat | | 6.420.137 | 5.425.627 |
| Personaleomkostninger | 1 | -5.305.214 | -4.972.696 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 2 | -292.754 | -311.913 |
| Resultat før finansielle poster | | 822.169 | 141.018 |
| Finansielle indtægter | | 51.018 | 53.553 |
| Finansielle omkostninger | | -53.205 | -34.242 |
| Resultat før skat | | 819.982 | 160.329 |
| Skat af årets resultat | 3 | -155.173 | -24.308 |
| Årets resultat | | 664.809 | 136.021 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 600.000 | 0 |
| Overført resultat | 64.809 | 136.021 |
| | 664.809 | 136.021 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|------|------------------|------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 91.494 | 274.482 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 4 | 91.494 | 274.482 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 0 | 0 |
| Tilgodehavende Studio DNA ApS | | 0 | 1.653.972 |
| Deposita | | 116.477 | 111.303 |
| Finansielle anlægsaktiver | 6 | 116.477 | 1.765.275 |
| Anlægsaktiver | | 207.971 | 2.039.757 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.410.667 | 1.853.481 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 7 | 975.810 | 683.868 |
| Andre tilgodehavender | | 46.243 | 33.607 |
| Selskabsskat | | 70.000 | 28.000 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 104.241 | 101.587 |
| Tilgodehavender | | 2.606.961 | 2.700.543 |
| Likvide beholdninger | | 1.660.886 | 22.402 |
| Omsætningsaktiver | | 4.267.847 | 2.722.945 |
| Aktiver | | 4.475.818 | 4.762.702 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|----------|------------------|------------------|
| Selskabskapital | | 660.000 | 660.000 |
| Overført resultat | | 122.153 | 57.344 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 600.000 | 0 |
| Egenkapital | 8 | 1.382.153 | 717.344 |
| Hensættelse til udskudt skat | 9 | 622.281 | 467.108 |
| Hensatte forpligtelser | | 622.281 | 467.108 |
| Anden gæld | | 21.855 | 31.518 |
| Langfristede gældsforpligtelser | | 21.855 | 31.518 |
| Kreditinstitutter | | 0 | 1.722.805 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 306.743 | 283.940 |
| Modtagne forudbetalinger under passiver | 7 | 500.392 | 90.548 |
| Anden gæld | | 1.642.394 | 1.449.439 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 2.449.529 | 3.546.732 |
| Gældsforpligtelser | | 2.471.384 | 3.578.250 |
| Passiver | | 4.475.818 | 4.762.702 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 10 | | |

Noter til årsrapporten

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 4.695.274 | 4.420.588 |
| Pensioner | 508.613 | 452.660 |
| Andre omkostninger til social sikring | 101.327 | 99.448 |
| | <u>5.305.214</u> | <u>4.972.696</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>14</u> | <u>13</u> |
| | | |
| 2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | 182.988 | 182.988 |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 109.766 | 128.925 |
| | <u>292.754</u> | <u>311.913</u> |
| | | |
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 182.988 | 182.988 |
| Småanskaffelser | 109.766 | 128.925 |
| | <u>292.754</u> | <u>311.913</u> |
| | | |
| 3 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | 0 |
| Årets udskudte skat | 155.173 | 24.308 |
| | <u>155.173</u> | <u>24.308</u> |

Noter til årsrapporten

4 Immaterielle anlægsaktiver

| | Færdiggjorte udviklingsprojekter DKK |
|---|---|
| Kostpris 1. januar | 548.964 |
| Kostpris 31. december | 548.964 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 274.482 |
| Årets afskrivninger | 182.988 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 457.470 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 91.494 |
| Afskrives over | 3 år |

5 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK |
|---|--|
| Kostpris 1. januar | 719.947 |
| Kostpris 31. december | 719.947 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 719.947 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 719.947 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 0 |
| Afskrives over | 3-5 år |

Noter til årsrapporten

6 Finansielle anlægsaktiver

| | Tilgodehavende Studio DNA | |
|---|------------------------------|-----------------|
| | ApS DKK | Deposita DKK |
| Kostpris 1. januar | 1.704.827 | 111.453 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 5.024 |
| Afgang i årets løb | -1.704.827 | 0 |
| Kostpris 31. december | 0 | 116.477 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 0 | 116.477 |

7 Igangværende arbejder for fremmed regning

| | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|----------------|----------------|
| Salgsværdi af periodens produktion | 13.903.804 | 10.390.665 |
| Modtagne acontobetalinge | -13.428.386 | -9.797.345 |
| | 475.418 | 593.320 |
| Indregnet således i balancen: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | 975.810 | 683.868 |
| Modtagne forudbetalinger under passiver | -500.392 | -90.548 |
| | 475.418 | 593.320 |

8 Egenkapital

| | Selskabskapital DKK | Overført resultat DKK | Foreslået udbyt- te for regnskabs- året DKK | I alt DKK |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------------|--|------------------|
| Egenkapital 1. januar | 660.000 | 57.344 | 0 | 717.344 |
| Årets resultat | 0 | 64.809 | 600.000 | 664.809 |
| Egenkapital 31. december | 660.000 | 122.153 | 600.000 | 1.382.153 |

Selskabskapitalen består af 660 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

Noter til årsrapporten

| | 2015 | 2014 |
|--|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 9 Hensættelse til udskudt skat | | |
| Immaterielle anlægsaktiver | 20.129 | 64.503 |
| Materielle anlægsaktiver | -24.461 | -26.129 |
| Tilgodehavender | 0 | 12.860 |
| Igangværende arbejder | 896.338 | 516.444 |
| Skattemæssigt underskud til fremførsel | -269.725 | -100.570 |
| | 622.281 | 467.108 |

Udskudt skat er afsat med 22,0%/23,5% svarende til den aktuelle skattesats.

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leasingkontrakter

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

| | | |
|------------------|----------------|----------------|
| Inden for 1 år | 62.478 | 73.836 |
| Mellem 1 og 5 år | 76.680 | 36.918 |
| | 139.158 | 110.754 |

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr./6 mdr. 177.650 172.476

Eventualforpligtelser

Der er ikke sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 31. december 2015.

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Arkitektfirma A/S Hune & Elkjær Arkitekter M.A.A. for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B .

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

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

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

Regnskabspraksis

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelserne, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af serviceydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

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

Omkostninger fremmed arbejde og hjælpematerialer

Omkostninger fremmed arbejde og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder blandt andet salgs- og reklameomkostninger samt omkostninger til lokaler samt kontorhold m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Afskrivninger

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

Regnskabspraksis

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet, hvor aktivet er klar til brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der vurderes at udgøre 3 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der indregnes ikke renter.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Regnskabspraksis

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Forudbetalinger og modtagne acotobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

| | |
|----------------------------|---|
| Bruttomargin | $\frac{\text{Bruttofortjeneste} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$ |
| Overskudsgrad | $\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$ |
| Afkastningsgrad | $\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ |
| Soliditetsgrad | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$ |
| Forrentning af egenkapital | $\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |