

ATEA



Penneo dokumentnøgle: MSCT3-UW7LO-28EQK-QWPDZ-FHGJJ-7BQ6X

Atea A/S

Lautrupvang 6
2750 Ballerup
CVR-nr. 25511484

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling,
den 27.06.2023

Henrik Aamann Nielsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022	10
Balance pr. 31.12.2022	11
Egenkapitalopgørelse for 2022	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	21

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Atea A/S
Lautrupvang 6
2750 Ballerup

CVR-nr.: 25511484
Hjemsted: Ballerup
Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022
Telefonnummer: 70 25 25 50
Hjemmeside: <https://www.atea.dk>

Redegørelser på virksomhedens hjemmeside

Redegørelse for samfundsansvar: <https://www.atea.com/sustainable-business/>

Bestyrelse

Henrik Aamann Nielsen, formand
Ole Peter Mejer
Kathrine Forsberg

Direktion

Kathrine Forsberg, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Atea A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt at resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabet 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ballerup, d. 27.06.2023

Direktion

Kathrine Forsberg
direktør

Bestyrelse

Henrik Aamann Nielsen
formand

Ole Peter Mejer

Kathrine Forsberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Atea A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Atea A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt at resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusionen

Vi har udført 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 revisoreres 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 for 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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 denne 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 anvendte 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.

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 herudover 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, d. 27.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jacob Tækker Nørgaard

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne40049

Lena Lykkegård

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne47836

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	5.297.103	4.907.479	4.073.232	4.351.806	4.548.219
Bruttoresultat	1.128.808	1.067.201	950.256	1.007.464	1.006.111
Driftsresultat	2.731	(7.208)	(112.477)	(91.043)	(99.633)
Resultat af finansielle poster	15.933	2.501	(9.566)	(11.304)	(7.577)
Årets resultat	15.038	796	(97.795)	(11.999)	(85.752)
Balancesum	2.663.568	2.479.663	2.870.672	2.792.385	2.642.451
Investeringer i materielle aktiver	124.968	94.985	72.034	180.599	63.899
Egenkapital	702.812	688.078	689.341	777.559	795.819
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	21,31	21,75	23,33	23,15	22,12
Nettomargin (%)	0,28	0,02	(2,40)	(0,28)	(1,89)
Egenkapitalforrentning (%)	2,16	0,12	(13,33)	(1,53)	(10,29)
Soliditetsgrad (%)	26,39	27,75	24,01	27,85	30,12

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Bruttoavance (%):

$$\frac{\text{Bruttoresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$$

Nettomargin (%):

$$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$$

Egenkapitalforrentning (%):

$$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$$

Soliditetsgrad (%):

$$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$$

Atea A/S og DTK Audio Produkter A/S er pr. 01.01.2020 fusioneret ved anvendelse af ÅRL § 123, stk. 2. For dette er sammenligningstallene ikke ændret for årene 2018-2019.

På baggrund af en IFRS Agenda Decision, hvor skildringen mellem agent og principal blev modificeret, har virksomheden fastslået, at den med virkning fra og med d. 1. januar 2022 fungerer som agent ved videresalg af standardsoftware og standardleverandørtjenester i henhold til principal-/agentkriterierne i IFRS 15. Som følge heraf er sammenligningstallene ændret for årene 2018-2021.

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Atea A/S bygger Danmark med IT og er således Danmarks foretrukne leverandør af it-infrastruktur.

Med de mest kompetente, professionelle og højest certificerede medarbejdere bistår Atea A/S kunderne med specialistkompetencer, produkter, services og løsninger, der når hele vejen rundt om it-infrastrukturen.

Atea A/S har ca. 1.500 medarbejdere, som opererer fra 6 lokationer og betjener mere end 10.000 kunder i Danmark.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet i Atea A/S for 2022 understøtter den positive udvikling, som Atea A/S har været i de seneste år. Bruttoresultatet blev 1.129 mio.DKK mod 1.067 mio.DKK i 2021.

Årets resultat udgør 15 mio.DKK mod 1 mio.DKK i 2021. Resultatet levede dog ikke op til forventningerne men er væsentligt forbedret ift. 2021.

Omsætningen i 2022 oversteg forventningerne, men dækningsgraderne fulgte ikke tilsvarende med, hvorfor forventningerne til resultatet ikke kunne indfries. Omsætningen var i 2021 påvirket positivt af en stor ordre fra en global NGO på leverance af tabletcomputere. Ordren havde en omsætning på over 500 mio.DKK. Til trods for denne ordre i 2021 lykkedes det at vækste omsætningen yderligere i 2022.

Ny fortolkning af IFRS 15 har desuden påvirket præsentationen af omsætning og vareforbrug i 2022 samt sammenligningstillene. Det er skildringen mellem agent og principal, som er modificeret og derved er præsentationen ændret for salg af standardsoftware og standardleverandørservices. Bruttoresultat, driftsresultat og resultat før/efter skat er uændret.

Den globale leverancesituation og COVID-19 påvirkede 2021 negativt. Manglen på mikrochips mv. medførte, at leveringstiderne var markant længere end tidligere. Dette skabte leveranceproblemer til en række kunder. Begrænsningerne i forsyningskæden er løbende i 2022 blevet forbedret og er på nuværende tidspunkt ikke en væsentlig udfordring.

Stigning i inflationen og forbrugerprisindekset har været markant i 2022 og påvirket hele det globale marked. Dette har ligeledes påvirket det generelle omkostningsniveau for IT-infrastruktur.

Atea har indgået en aftale om at købe KMD's hardware- og standardsoftwareforretning, hvilket blev endeligt godkendt af Konkurrencemyndighederne i december. Dette er sket som led i Ateas ambition om at være Danmarks bedste IT reseller.

Som Nordens største IT-infrastrukturleverandør har Atea A/S en ambition om at gå forrest i den grønne omstilling ved særligt at genanvende og sælge brugt IT-udstyr. I oktober etablerede Atea A/S en lokation i Albertslund, som udelukkende anvendes til at håndtere brugte enheder. Atea koncernen har i 2022 oplevet en markant fremgang i antallet af enheder, som bliver indsamlet og livstidsforlænget. Dette vidner om, at Ateas cirkulære forretningsmodel er ved at tage fart.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Atea A/S har aktiveret goodwill, udviklingsprojekter og rettigheder. Værdien af de immaterielle anlægsaktiver er baseret på forventningerne til de fremtidige resultater og udnyttelse af de aktiverede projekter og rettigheder.

Der foretages en løbende vurdering af værdiansættelsen og udnyttelsen af aktiverede projekter. Ledelsen har, på baggrund af de forventede fremtidige cashflow, vurderet hvorvidt der er indikationer på nedskrivningsbehov. Der har ikke været konstateret indikationer for nedskrivningsbehov, ligesom de aktiverede udviklingsprojekter anvendes i selskabets drift.

Forventet udvikling

Ledelsen har positive forventninger til virksomhedens udvikling, og der forventes en lille stigning i omsætning, et bedre driftsresultat og et positivt resultat efter skat.

Omsætningen i 2023 forventes at ligge på et niveau mellem 5,4-5,7 mia.DKK. Resultat før skat for 2023 forventes at ligge mellem 40-70 mio.DKK.

Mål og principper for styring af finansielle risici

Selskabet er eksponeret i fremmed valuta på både salgs- og købsiden. Selskabets mål er at eliminere kursrisikoen ved udsving i fremmed valuta, hvorfor der foretages terminshandler.

Tabrisikoen på kunder søges generelt afdækket via kreditrammer og indhentning af kreditoplysninger.

Videnressourcer

Atea har veluddannede og kompetente medarbejdere, og der er stor fokus på at være "the place to be" (TP2B) for både medarbejdere, kunder og leverandører. Muligheden for at rekruttere og tiltrække dygtige medarbejdere er centralt for Atea A/S' fortsatte udvikling og målsætning om at være Danmarks fortrukne leverandør af it-infrastruktur.

Måltal for det underrepræsenterede køn

I overensstemmelse med selskabslovens §139a(1)(i) og årsregnskabslovens §99b har bestyrelsen i Atea A/S vedtaget en målsætning om, at mindst et medlem af bestyrelsen skal udgøres af det underrepræsenterede køn. Frem til april 2022 bestod bestyrelsen af to kvinder og en mand. Herefter blev det ene bestyrelsesmedlem udskiftet med en mand, så bestyrelsen i dag består af en kvinde og to mænd. Udviklingen i fordelingen vurderes fortsat acceptabel, eftersom målsætningen er opfyldt.

På Top Managementniveau udgør det underrepræsenterede køn 33% (3 ud af 9), hvilket anses for et tilfredsstillende niveau og en ligelig fordeling jf. årsregnskabslovens §99b. På ledelsesniveau udgør niveauet 19% (31 ud af 165) og på medarbejderniveau udgør kvinder en andel på 23%. Umiddelbart vurderes dette som værende tilfredsstillende, når der sammenlignes med branchen generelt. Men Atea A/S ønsker en endnu højere andel af kvinder.

I IT-branchen er hovedparten af de beskæftigede mænd, hvorfor der er behov for øget diversitet. Atea A/S arbejder derfor på, at få flere kvinder til at vælge STEM uddannelser og job i IT-branchen. Dette gøres bl.a. ved adoption af en folkeskoleklasse i Ballerup samt ved at indgå i samfundsdebatten og promovning af kvindelige rollemodeller.

Internt i Atea A/S stræbes der efter at øge antallet af det underrepræsenterede køn på alle organisatoriske niveauer inklusive ledelsen både på kort- og langt sigt. I forbindelse med rekruttering og forfremmelser på alle medarbejderniveauer, er målet altid at finde den person, som er bedst kvalificeret til den pågældende stilling. Men da Atea A/S ønsker ligestilling og inklusion er der fokus på det anvendte sprogbrug i jobannoncer, at begge køn om muligt er repræsenteret ved samtaler, og at ledere er opmærksomme på unconscious bias. Alt sammen for at tiltrække begge køn, og for at give begge køn en lige mulighed for ansættelse. Desuden gennemføres workshops, mentorprogrammer og karriereafklaring med henblik på at fastholde og udnævne flere kvinder og helt generelt fremme kvindelige ledere i Atea A/S.

Desuden er Ateas graduate-program med til at støtte unge talenter og sikre en alsidig talent-pipeline hvad angår køn, alder og kvalifikationer. I 2022 har Atea ansat 18 nye graduates med en kønsfordeling på 11 kvinder og 7 mænd.

Ambitionen er fortsat, at disse tiltag skal være med til at øge diversiteten i såvel branchen som i Atea A/S.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Atea A/S har en række IT-udviklingsprojekter, som aktiveres og afskrives over den forventede brugstid. IT-udviklingsprojekterne omfatter både internt og eksternt rettede projekter med udvikling af systemer til optimering af processer og IT-platforme.

Redegørelse for samfundsansvar

Der henvises, jf. § 99a, til Atea ASA's hjemmeside, hvor CSR-redegørelsen kan findes. Det er moderselskabet, som udarbejder redegørelsen og denne omfatter også Atea A/S:

<https://www.atea.com/media/hyph5jl3/atea-sustainability-report-2022.pdf>

Dataetik

Atea opbevarer mange typer af data og ligeledes store mængder data. Det er essentielt, at Ateas kunder og samarbejdspartnere har tillid til Atea's etiske håndtering af data. En etisk korrekt håndtering af data og personoplysninger er således også et fælles anliggende for alle områder i organisationen.

Når et system er godkendt til brug i Atea, dokumenteres hvilken type oplysninger og om følsomme oplysninger opbevares i systemet for at sikre, at fornødne databeskyttelsesregler er på plads.

Ansvar for at sikre et højt datasikkerhedsniveau og indsatser i forhold til EU's persondataforordning (GDPR) ligger hos selskabets DPO og CISO. Forankringen ved disse medarbejdere bidrager til en vedvarende opretholdelse af ordentlighed på og prioritering af hele dataområdet.

Atea A/S har ikke en specifik politik for dataetik, da Information Security Risk Management Policy dækker over det overordnede arbejde med data. Information Security Risk Management Policy forefindes på selskabets hjemmeside:

https://www.atea.com/media/gypnfrly/atea-information-security-aug2019_eng.pdf

Begivenheder efter balancedagen

Inflationspresset, stigende forbrugerprisindeks og den russiske invasion af Ukraine mv. er stadig aktuel, og vil stadig kunne have påvirkning på selskabets fremtidige resultater. Atea A/S' forretning er strukturelt relativt robust overfor de globale udfordringer, da over halvdelen af Atea A/S' omsætning kommer fra den offentlige sektor, og størstedelen af de resterende indtægter er fra store erhvervskunder i Norden. Det må forventes, at denne kundebase opretholder deres IT-aktiviteter under de nuværende forhold.

Der er fra balancedagen og frem til underskriftdato ikke indtrådt øvrige forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Nettoomsætning	2	5.297.103	4.907.479
Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling		(4.017.347)	(3.696.775)
Andre driftsindtægter	3	16.206	16.347
Andre eksterne omkostninger	4	(167.154)	(159.850)
Bruttoresultat		1.128.808	1.067.201
Personaleomkostninger	5	(979.963)	(928.689)
Af- og nedskrivninger		(146.114)	(145.720)
Driftsresultat		2.731	(7.208)
Andre finansielle indtægter	6	132.328	59.434
Andre finansielle omkostninger	7	(116.395)	(56.933)
Resultat før skat		18.664	(4.707)
Skat af årets resultat	8	(3.626)	5.503
Årets resultat	9	15.038	796

Balance pr. 31.12.2022

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	11	22.979	19.467
Erhvervede immaterielle aktiver		25.921	3.614
Erhvervede lignende rettigheder		0	1.547
Goodwill		104.435	124.648
Udviklingsprojekter under udførelse	11	3.947	8.823
Immaterielle aktiver	10	157.282	158.099
Grunde og bygninger		119.991	134.472
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		138.075	144.211
Materielle aktiver	12	258.066	278.683
Andre tilgodehavender		19.497	23.342
Finansielle aktiver		19.497	23.342
Anlægsaktiver		434.845	460.124
Fremstillede varer og handelsvarer		144.014	127.872
Varebeholdninger		144.014	127.872
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		397.948	298.968
Igangværende arbejder for fremmed regning	13	15.584	16.640
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	14	1.211.627	1.199.502
Udskudte skatteaktiver	15	4.402	5.809
Andre tilgodehavender	16	240.618	190.139
Tilgodehavende selskabsskat		0	803
Periodeafgrænsningsposter	17	149.555	87.239
Tilgodehavender		2.019.734	1.799.100
Likvide beholdninger		64.975	92.567
Omsætningsaktiver		2.228.723	2.019.539
Aktiver		2.663.568	2.479.663

Passiver

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Virksomhedskapital	18	35.543	35.543
Overkurs ved emission		3.402	3.402
Reserve for udviklingsomkostninger		21.002	22.067
Overført overskud eller underskud		642.865	627.066
Egenkapital		702.812	688.078
Andre hensatte forpligtelser	19	16.447	33.159
Hensatte forpligtelser		16.447	33.159
Anden gæld		20.178	126.204
Finansielle leasingforpligtelser		148.648	173.119
Langfristede gældsforpligtelser	20	168.826	299.323
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	20	131.887	125.779
Modtagne forudbetalinger fra kunder		119.548	104.808
Igangværende arbejder for fremmed regning	13	15.035	21.575
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.010.515	815.107
Gæld til tilknyttede virksomheder		173.305	169.152
Skyldig selskabsskat		1.012	0
Anden gæld		268.377	207.027
Periodeafgrænsningsposter	21	55.804	15.655
Kostfristede gældsforpligtelser		1.775.483	1.459.103
Gældsforpligtelser		1.944.309	1.758.426
Passiver		2.663.568	2.479.663
Begivenheder efter balancedagen	1		
Finansielle instrumenter	22		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	23		
Eventualforpligtelser	24		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	25		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	26		
Koncernforhold	27		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overkurs ved emission t.kr.	Reserve for udviklings- omkostninger t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	35.543	3.402	22.067	627.066	688.078
Øvrige egenkapitalposter	0	0	0	(304)	(304)
Overført til reserver	0	0	(1.065)	1.065	0
Årets resultat	0	0	0	15.038	15.038
Egenkapital ultimo	35.543	3.402	21.002	642.865	702.812

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Inflationspresset, stigende forbrugerprisindeks og den russiske invasion af Ukraine mv. er stadig aktuel, og vil stadig kunne have påvirkning på selskabets fremtidige resultater. Atea A/S' forretning er strukturelt relativt robust overfor de globale udfordringer, da over halvdelen af Atea A/S' omsætning kommer fra den offentlige sektor, og størstedelen af de resterende indtægter er fra store erhvervs kunder i Norden. Det må forventes, at denne kundebase opretholder deres IT-aktiviteter under de nuværende forhold.

Der er fra balancedagen og frem til underskriftsdato ikke indtrådt øvrige forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Nettoomsætning

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Danmark	4.700.630	3.914.018
Andre EU-lande	325.023	268.784
Øvrige lande	271.450	724.677
Geografiske markeder i alt	5.297.103	4.907.479
Hardware	3.667.737	3.516.861
Software	143.078	126.042
Servicesalg	1.486.288	1.264.576
Aktiviteter i alt	5.297.103	4.907.479

3 Andre driftsindtægter

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Huslejeindtægter	6.806	6.366
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	4	446
Øvrige driftsindtægter	9.396	9.535
Andre driftsindtægter i alt	16.206	16.347

4 Andre eksterne omkostninger

Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

Selskabet har i henhold til ÅRL § 96 stk. 3 undladt at oplyse det samlede honorar til generalforsamlingsvalgt revisor, da honoraret indgår i koncernregnskabet for Atea ASA, hvortil der henvises.

5 Personaleomkostninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	904.198	859.717
Pensioner	74.196	67.567
Andre omkostninger til social sikring	1.569	1.405
Personaleomkostninger i alt	979.963	928.689
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1.458	1.380

I henhold til ÅRL § 98 b, stk. 3 nr. 2 udelades oplysning om vederlag til bestyrelsen idet kun én person modtog vederlag.

Særlige incitamentsprogrammer

Som tidligere år er der tildelt tegningsoptioner til udvalgte medarbejdere og direktionen. Hver option giver ret til tegning af en aktie i Atea ASA. For den danske del af optionsprogrammet er der i 2022 indregnet 3.975 t.DKK (2021: 5.959 t.DKK) i personaleomkostninger, svarende til den del af kostprisen på udstedelsestidspunktet, som kan henføres til regnskabsåret. For yderligere informationer om optionsprogrammet henvises til årsrapporten for Atea ASA.

6 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	385	527
Renteindtægter i øvrigt	9.989	9.972
Valutakursgevinster	118.458	41.897
Øvrige finansielle indtægter	3.496	7.038
Andre finansielle indtægter i alt	132.328	59.434

7 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	1.053
Valutakurstab	94.100	36.638
Øvrige finansielle omkostninger	22.295	19.242
Andre finansielle omkostninger i alt	116.395	56.933

8 Skat af årets resultat

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	2.220	(843)
Ændring af udskudt skat	1.406	(4.660)
Skat af årets resultat	3.626	(5.503)

9 Forslag til resultatdisponering

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	15.038	796
Overført resultat i alt	15.038	796

10 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter t.kr.	Erhvervede lignende rettigheder t.kr.	Erhvervede immaterielle aktiver t.kr.	Goodwill t.kr.	Udviklings- projekter under udførelse t.kr.
Kostpris primo	191.945	18.496	5.421	455.200	8.823
Overførsler	8.823	0	0	0	(8.823)
Tilgange	8.875	0	24.870	0	3.947
Afgange	0	(18.496)	0	0	0
Kostpris ultimo	209.643	0	30.291	455.200	3.947
Af- og nedskrivninger primo	(172.478)	(16.949)	(1.807)	(330.552)	0
Årets afskrivninger	(14.186)	(1.547)	(2.563)	(20.213)	0
Afgange	0	18.496	0	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(186.664)	0	(4.370)	(350.765)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	22.979	0	25.921	104.435	3.947

11 Udviklingsprojekter

Indregnede projekter omfatter direkte omkostninger til udvikling af nye versioner af eksisterende systemer samt udvikling af nye systemer. Alle systemerne er til internt brug, og skal ikke sælges videre eksternt.

Systemerne udvikles for at optimere forretningsgange med sparede omkostninger til følge, herunder den handelsplatform kunderne tilgår og køber produkter på.

Ledelsen har estimeret den forventede levetid på projekterne, og at den forventede gevinst i form af sparede omkostninger og mersalg på handelsplatformen er tilstrækkeligt til at dække værdien af de indregnede projekter på balancetidspunktet.

12 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.
Kostpris primo	209.172	702.549
Tilgange	11.358	75.918
Afgange	0	(29.098)
Kostpris ultimo	220.530	749.369
Af- og nedskrivninger primo	(74.700)	(558.338)
Årets afskrivninger	(25.839)	(81.766)
Tilbageførsel ved afgange	0	28.810
Af- og nedskrivninger ultimo	(100.539)	(611.294)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	119.991	138.075

Ud af den samlede regnskabsmæssige værdi ultimo på 258 mio.DKK, udgør leasede aktiver 172 mio.DKK.

13 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	101.758	20.908
Foretagne acontofaktureringer	(101.209)	(25.843)
Overført til forpligtelser	15.035	21.575
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	15.584	16.640
<i>Det indregnes således:</i>		
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiv)	15.584	16.640
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiv)	(15.035)	(21.575)
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	549	(4.935)

14 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Selskabet indgår i en cashpool med Atea ASA. Tilgodehavende fra denne cashpool er inkluderet i tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder og beløbet udgør 1.059 mio.DKK pr. 31.12.2022 (2021: 1.059 mio.DKK).

15 Udskudte skatteaktiver

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Immaterielle aktiver	(29.060)	(33.487)
Materielle aktiver	20.018	28.767
Hensatte forpligtelser	9.235	2.269
Fremførbare skattemæssige underskud	4.209	8.260
Udskudt skat i alt	4.402	5.809

Selskabet forventer, at det uudnyttede skattemæssige underskud anvendes inden for en overskuelig fremtid.

Bevægelser i året	2022
	t.kr.
Primo	5.809
Indregnet i resultatopgørelsen	(1.407)
Ultimo	4.402

16 Andre tilgodehavender

Langfristede andre tilgodehavender udgør 19 mio.DKK pr. 31.12.2022

17 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

18 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi t.kr.	Nominal værdi t.kr.
Aktiekapital	71.085	0,5	35.543
Virksomhedskapital	71.085		35.543

19 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser knytter sig til hensættelser til reetablering af lejemål med 3.319 t.DKK (2021: 3.265 t.DKK), samt til returoptioner med 8.075 t.DKK (2021: 8.776 t.DKK). Der er ydermere hensat 5.054 t.DKK til advokatsager (2021: 1.517 t.DKK).

20 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 mdr. 2022 t.kr.	Forfald inden for 12 mdr. 2021 t.kr.	Forfald efter 12 mdr. 2022 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2022 t.kr.
Finansielle leasingforpligtelser	82.986	76.102	148.648	5.867
Anden gæld	48.901	49.677	20.178	0
Langfristede forpligtelser i alt	131.887	125.779	168.826	5.867

21 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodiserede indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

22 Finansielle instrumenter

Der er indgået finansielle kontrakter i form af terminkontrakter for at afdække kursudsving ved USD-transaktioner.

Volumen af åbenstående kontrakter udgør 97.264 t.DKK (svarende til 13.885 t.USD) pr. 31.12.2022 mod en volumen på 121.562 t.DKK (svarende til 18.675 t.USD) pr. 31.12.2021.

Årets ændringer i dagsværdien af valutaterminskontrakter er negativt 1.112 t.DKK, som er indregnet i resultatopgørelsen. 23 % af terminshandlerne udøves inden for 6 mdr. Dagsværdien af valutaterminskontrakterne er opgjort på baggrund af re-evalueringskurser, som Nordea angiver.

Der er ikke i dagsværdiopgørelsen indregnet korrektion for selskabets egen eller modpartens kreditrisiko, da effekten heraf er vurderet uvæsentlig.

23 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Forpligtelser iht. leje- eller leasingkontrakter frem til udløb	637	640
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser i alt	637	640

24 Eventualforpligtelser

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	18.253	30.466
Eventualforpligtelser i alt	18.253	30.466

Selskabet er løbende part i tvister, som er normale for selskabets forretning. Udover ovenstående vurderes der som følge heraf ikke at påhvile selskabet væsentlige forpligtelser og udfaldene forventes ikke at have væsentlig indflydelse på selskabets finansielle stilling.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Atea Danmark Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

25 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Virksomheden hæfter solidarisk med fællesregistrerede, tilknyttede virksomheder for den samlede momsforpligtelse. Den samlede momsforpligtelse udgør 81 mio.DKK.

26 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Atea Danmark Holding A/S, Lautrupvang 6, 2750 Ballerup ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Transaktioner med nærtstående parter er foregået på normale markedsvilkår.

27 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Atea ASA, Karvesvingen 5, Postboks 6472 Etterstad, N – 0605 Oslo.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (stor).

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Tidligere anså virksomheden, at den fungerede som principal ved videresalg af standardsoftware og standardleverandørservices og har således historisk præsenteret dette på bruttobasis (med bruttofakturerings som nettoomsætning og omkostninger til videresolgte produkter/services som ændring i lagre af varer under fremstilling).

På baggrund af en IFRS Agenda Decision, hvor skildringen mellem agent og principal blev modificeret, har virksomheden fastslået, at den med virkning fra og med d. 1. januar 2022 fungerer som agent ved videresalg af standardsoftware og standardleverandørtjenester i henhold til principal-/agentkriterierne i IFRS 15. Af denne grund har virksomheden ændret anvendt regnskabspraksis vedrørende nettoomsætning og ændring i lagre af varer under fremstilling til at præsentere standardsoftware og standardleverandørservices på nettobasis (bruttofakturerings fratrukket omkostninger til videresolgte produkter/tjenester vist som nettoomsætning).

Virksomheden har tilpasset sammenligningstallene. Effekten af ændringen er, at nettoomsætning og ændring af lagre af varer under fremstilling er reduceret med 2.195 mio. kr. i 2022 og reduceret med 2.080 mio. kr. i 2021. Bruttoresultat, driftsresultat, resultat efter skat og balance er uændret.

Virksomhedssammenslutninger

Ved køb af virksomheder, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger mv., hvor de deltagende virksomheder er under modervirksomhedens kontrol, anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet eller pr. første dag i regnskabsåret, hvis virksomhedssammenlægninger i henhold til selskabslovens regler er sket med tilbagevirkende kraft, uden tilpasning af sammenligningstal.

Efter sammenlægningsmetoden indregnes den erhvervede virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier, korrigeret for eventuelle forskelle i anvendt regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn. Forskellen mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter indregnes i resultatopgørelsen, medmindre det afledte finansielle instrument klassificeres som og opfylder kriterierne for regnskabsmæssig sikring.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes som omsætning ved overgang af kontrol af varerne, hvilket som hovedregel er, når varerne er blevet afsendt til kunden (levering). Ved levering opnår kunden kontrol over varen, idet kunden på dette tidspunkt får mulighed for at anvise brugen af og opnå alle væsentlige fordele fra varen, videresælge den og bærer risikoen for værdiforringelse og tab på varen. Der indregnes et tilgodehavende fra kunden, når varen er leveret, da dette repræsenterer det tidspunkt, hvor retten til vederlag bliver ubetinget.

Omsætning indregnes til værdien af det vederlag, som virksomheden forventes at være berettiget til at modtage for levering af varer i henhold til aftalen (transaktionsprisen). Nettoomsætningen opgøres eksklusiv beløb opkrævet på vegne af tredjemand. Transaktionsprisen fordeles mellem de enkelte leveringsforpligtelser, som består af levering af handelsvarer og færdigvarer, forholdsmæssigt til hver enkelt leveringsforpligtelse på grundlag af den enkelte vares relative salgspris.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter, beløb opkrævet på vegne af tredjemand og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Serviceydelse indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, således nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden). For kontraktarbejder, hvor Atea A/S har leveringsforpligtelsen, indregnes indtægterne lineært over kontraktens løbetid.

Er der indgået bindende kontrakter med kunder før balancedagen, hvor virksomheden har ubetinget ret til betaling for endnu ikke udført arbejde, indregnes retten til betaling under tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, og en tilsvarende leveringsforpligtelse indregnes under modtagne forudbetalinger fra kunder.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller forøgelser af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling. I posten indgår sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår desuden nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter omkostninger til aflønning af personale, samt sociale omkostninger. I personaleomkostninger indregnes endvidere selskabets omkostninger til incitamentsprogrammer til ledelse og nøglemedarbejdere, der indregnes til kostprisen på udstedelsestidspunktet med den del, der kan henføres til regnskabsåret.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabet øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Leasingaftaler

For alle leasingaftaler, hvor virksomheden er leasingtager, indregnes et leasingaktiv og en tilsvarende leasingforpligtelse. Dette gælder dog ikke for kortfristede leasingaftaler (dvs. leasingaftaler med en leasingperiode på maks. 12 måneder) og leasingaftaler for aktiver med lav værdi. For disse leasingaftaler indregnes leasingydelse som en omkostning lineært over leasingperioden.

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og brugsværdien af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelsen. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 20 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende- og færdiggjorte udviklingsprojekter samt erhvervede immaterielle aktiver og erhvervede lignende rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Såfremt brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3-7 år.

Erhvervede lignende rettigheder og erhvervede immaterielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

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

Materielle aktiver

Grunde og bygninger og andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Grunde og bygninger	3-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Leasingaktiver måles ved første indregning til et beløb svarende til summen af den opgjorte leasingforpligtelse, betalinger foretaget inden leasingperiodens begyndelse med fradrag af incitamentsfordele fra leasinggiver, og direkte omkostninger afholdt i forbindelse med indgåelse af leasingaftalen.

Materielle aktiver (fortsat)

Forventede omkostninger i forbindelse med nedtagelse eller bortskaffelse af leasingaktiver eller reetablering af de underliggende aktiver indregnes som en særskilt hensat forpligtelse. Omkostningerne tillægges kostprisen for leasingaktiverne, medmindre forpligtelsen opstår som følge af produktion af varebeholdninger, hvor omkostningerne indregnes i kostprisen for de producerede varer.

Leasingaktiver måles efterfølgende til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger.

Leasingaktiver afskrives over leasingperioden eller brugstiden af de underliggende aktiver, hvis denne er kortere. For leasingaftaler, hvor ejendomsretten til leasingaktiver overdrages ved udløb eller det forventes, at en købsoption udnyttes, afskrives leasingaktiverne over brugstiden for leasingaktiverne. Afskrivninger påbegyndes ved leasingperiodens begyndelse.

Leasingaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Leasingaktiver reguleres ved genmåling af leasingforpligtelser, jf. nedenfor under leasingforpligtelser.

Leasingaktiver indregnes under anlægsaktiver i de regnskabsposter, som leasingaftalernes underliggende aktiver ville blive præsenteret i, hvis de var ejet af virksomheden.

Ved kortfristede leasingaftaler (dvs. leasingaftaler med en leasingperiode på maks. 12 måneder) og leasingaftalerne vedrørende leasingaktiver med lav værdi indregnes leasingudgiften fortsat lineært over kontraktens løbetid. Denne omkostning indregnes under "Andre eksterne omkostninger" i resultatopgørelsen.

For alle andre leasingaftaler:

- a) Indregnes leasingaktiver og leasingforpligtelser i balancen, målt første gang til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.
- b) Indregnes af- og nedskrivninger af leasingaktiver og renter af leasingforpligtelser i resultatopgørelsen.
- c) Opdeles den samlede leasingydelse i afdrag på leasingforpligtelsen henholdsvis renter.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til reetablering af lejemål, hensættelser til tab på igangværende arbejder, returoptioner og forventet erstatning til leverandører.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles ved første indregning til nutidsværdien af de leasingydelse, som ikke er betalt ved leasingperiodens begyndelse, tilbagediskonteret med leasingaftalens interne rente. Hvis denne rente ikke kan opgøres, anvendes virksomhedens marginale lånerente.

Leasingydelser, der indgår ved måling af leasingforpligtelser, omfatter:

- Faste leasingydelser med fradrag af incitamentsfordele fra leasinggiver til leasingtager.
- Variable leasingydelser baseret på et indeks eller en procentsats. Ved første indregning af forpligtelsen måles denne på basis af indekset eller procentsatsen ved leasingperiodens begyndelse.
- Det beløb, der forventes at skulle betales i henhold til restværdigarantier.
- Udnyttelsesprisen for købsoptioner, hvis udnyttelse af optionen vurderes rimelig sikker.
- Prisen for udnyttelse af option på førtidig opsigelse af leasingaftalen, hvis leasingperioden afspejler, at optionen forventes udnyttet.

Variable leasingydelser, som ikke afhænger af et indeks eller en procentsats, indregnes i resultatopgørelsen i regnskabsposten "Andre eksterne omkostninger" i den periode, hvor den begivenhed eller det forhold, som udløser de pågældende betalinger, indtræffer.

Ved efterfølgende måling reguleres leasingforpligtelserne for påløbne renter og betalte afdrag beregnet ud fra den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser genmåles, og der foretages en tilsvarende regulering af de tilhørende leasingaktiver, når:

- Leasingperioden ændres, fx som følge af ændring i vurderingen af, hvorvidt en forlængelsesoption eller en købsoption vil blive udnyttet. Genmåling sker ved at tilbagediskontere de ændrede leasingydelser med en diskonteringsats, der er opdateret på tidspunktet for ændringen af leasingaftalen.
- Leasingydelser ændres som følge af ændringer i indeks eller procentsats eller i den forventede betaling i henhold til en restværdigaranti. Genmåling sker ved at tilbagediskontere de ændrede leasingydelser med den oprindelige diskonteringsats, dog anvendes en opdateret diskonteringsats, hvis ændringen skyldes en ændring i den variable rente.
- Der sker en modifikation af leasingaftalen, som ikke regnskabsmæssigt skal behandles som en særskilt leasingaftale. Genmålingen sker ved at tilbagediskontere de ændrede leasingydelser ved anvendelse af en opdateret diskonteringsats.

Hvis genmålingen medfører en reduktion af en leasingforpligtelse, som overstiger den bogførte værdi af det tilhørende leasingaktiv, indregnes det overskydende beløb i resultatopgørelse.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelse

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jacob Tækker Nørgaard

Revisor

Serienummer: 64c30f58-bf2b-4336-acc7-3bd92caa7b70

IP: 77.221.xxx.xxx

2023-06-28 16:12:27 UTC



Lena Lykkegård

Revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-652796283286

IP: 185.229.xxx.xxx

2023-06-28 18:34:11 UTC



Henrik Aamann Nielsen

Bestyrelsesformand

Serienummer: 34e4719a-d8ea-4e7a-bfc6-55146891378d

IP: 77.33.xxx.xxx

2023-06-29 10:04:38 UTC



Henrik Aamann Nielsen

Dirigent

Serienummer: 34e4719a-d8ea-4e7a-bfc6-55146891378d

IP: 77.33.xxx.xxx

2023-06-29 10:04:38 UTC



Ole Peter Mejer

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-870753685258

IP: 188.244.xxx.xxx

2023-06-29 11:08:19 UTC



Kathrine Forsberg

Adm. direktør

Serienummer: 2a6549cb-8985-4ba0-bed6-445aa3076a73

IP: 188.244.xxx.xxx

2023-06-30 13:38:53 UTC



Penneo dokumentnøgle: MSCT3-UW7LO-28EOK-QWPDZ-FHGJ-7BQ6X

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Kathrine Forsberg

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 2a6549cb-8985-4ba0-bed6-445aa3076a73

IP: 188.244.xxx.xxx

2023-06-30 13:38:53 UTC



Penneo dokumentnøgle: MSCT3-UW7LO-28EOK-QWPDZ-FHGJJ-7BQ6X

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>