

Arkitektfirmaet Nord A/S

Kjellerupsgade 22, 9000 Aalborg
CVR-nr. 26 12 80 13

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.04.24

Paul Bjerring
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 13
Resultatopgørelse	14
Balance	15 - 16
Egenkapitalopgørelse	17
Noter	18 - 25

Selskabet

Arkitektfirmaet Nord A/S
Kjellerupsgade 22
9000 Aalborg
Telefon: 99 35 20 00
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 26 12 80 13
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Bengt Nielsen

Bestyrelse

Paul Bjerring, formand
Jesper Bech Kjeldsen
Marie Mølgaard Vinther Pedersen
Bengt Nielsen
Laurits Brandt Andersen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sydbank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Arkitektfirmaet Nord A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 13. marts 2024

Direktionen

Bengt Nielsen

Bestyrelsen

Paul Bjerring
Formand

Jesper Bech Kjeldsen

Marie Mølgaard Vinther Pedersen

Bengt Nielsen

Laurits Brandt Andersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Arkitektfirmaet Nord A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Arkitektfirmaet Nord A/S for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Aalborg, den 13. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Per Lindholt

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne21381

Væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at udøve rådgivende arkitektvirksomhed i overensstemmelse med de for Danske Arkitekter til enhver tid gældende regler men med fokus på selskabets særlige kompetenceområder.

Selskabet tilslutter sig og arbejder for FN's 17. verdensmål. Bæredygtighed er en del af NORDs forretningsstrategi, og selskabets prioriterer og har en ambition om, at agere ansvarligt i forhold til kunder, medarbejdere, forretningsforbindelser og omverdenen.

Selskabet har opsamlet data for egen ESG rapportering i form af en hoved- og nøgletalsoversigt. I nærværende årsrapport findes selskabets standard ESG-nøgletal. Det er selskabets strategi og overordnede målsætning, at ESG rapporteringen fremover vil være en del af selskabets årsrapport.

Selskabet forventer, at der i de kommende år opstår et marked for ESG rapporteringer for selskaber der ejer og udlejer, inden for den eksisterende bolig-/bygningssmasse – CO2 påvirkninger. En sådan rapportering vil selskabet kunne levere allerede nu.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 9.874.837 mod DKK 13.736.670 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.045.358.

Ved indgangen til 2023 var der udsigt til, at byggeriet ville aftage væsentligt i tempo. På trods af en fornuftig ordrebeholdning, måtte selskabet naturligvis forholde sig til hvor markedet bevægede sig hen. Dette betød, at selskabets forventninger til omsætning og resultat for 2023, blev budgetteret noget lavere end det i 2022 realiserede. Men via en ihærdig indsats af hele organisationen, med indtag af nye ordrer samt eksekvering på igangværende opgaver gør, at selskabet står stærkt og realiserer et godt resultat for året men noget mindre end i 2022.

Under de givende omstændigheder finder ledelsen årets resultat meget tilfredsstillende.

Selskabets finansielle stilling og resultat fremgår i øvrigt af efterfølgende resultatopgørelse samt balance pr. 31.12.2023.

Det glidende generationsskifte der blev påbegyndt i 2019, blev tilendebragt i forbindelse med selskabets generalforsamling i maj 2023. I samme forbindelse blev en ny medejer optaget. Herefter ejes selskabet sideordnet af de tre medarbejdere.

Der er i forbindelse med generationsskiftet indskudt DKK 2.000.000 i ansvarlig kapital med løbetid på 3 år. Formålet er at sikre tilstrækkelig ansvarlig kapital i selskabet til nuværende og evt. stigende aktivitet.

Forventningerne til indeværende års resultat er mindre end for 2023, målt på både omsætning og resultat. Selskabet står godt organisatorisk, økonomisk, ledelsesmæssigt samt strategisk. En ny strategi er under implementering. Den skal, dels sikre fastholdelse af nuværende position i markedet, og dels fokusere på markedsudvidelse, med stor fokus på bæredygtighed i den måde som selskabet opererer på overfor kunder, markeder og leverandører.

Usikkerhederne i markedet er bl.a. de geopolitiske forhold, krig i Europa, renteusikkerhed, energiforsyninger samt priserne på råvarer. Disse forhold kan ændre ledelsens driftsmæssige forudsætninger for året.

Frivillig rapportering om ESG

Ansvarlig arkitektur – arkitektur med omtanke

Vi er Nord. Vi har været med til at tegne Aalborg og den nordjyske region gennem mere end 100 år. Vi har bidraget til kendte bygninger som Aalborg Lufthavn og Nordkraft og til almene boligbyggerier og institutioner, som danner ryggraden i vores lokalsamfund.

Vi er rådgivere. Vi er formgivere. Og gennemført professionelle. Tilsammen er vi et stærkt hold og en pålidelig samarbejdspartner for selv de mest krævende bygherrer, partnere og brugere.

Vi tænker os om. På alle måder. Kreativt. Analytisk. Fagligt. Det er et spørgsmål om at skabe den gode løsning fra starten; at have tænkt samtlige dele og faser ind, så alle og alt lykkes med det, vi udvikler. For det ligger også i vores natur: at være omhyggelige og sikre balance.

Vi tror på, at det netop er denne balance mellem kreativitet, refleksion og ordentlighed, som hjælper os til at transformere mål og streger til levende former og forbindelser – og til bygninger, der i kraft af deres udtryk, bæredygtighed og indretning gør en positiv forskel hver eneste dag. I bund og grund handler det om at levere livskvalitet. I al ydmyghed den højeste af slagsen; med det mener vi arkitektoniske løsninger, der er holdbare, brugbare. For alle – og for fremtiden. Vi kalder det arkitektur med omtanke.

Med afsæt i arkitektur med omtanke har vi som virksomhed valgt at lave en ESG rapportering. Som SMV virksomhed er vi i Arkitektfirmaet NORD ikke underlagt lovgivningskrav i eks. Corporate Sustainability Reporting Directive -CSRD2 fra EU, men vi mener vi som rådgivningsvirksomhed bærer en del af et ansvar for at mindske de afsæt vi har indflydelse på i form af de byggerier vi designer og projekterer og rådgiver omkring. Vi er bevidste om vores største klimaaftryk ikke ligger hos os selv i Scope 1, men i Scope 3, downstream i form af det byggeprojekter bidrager med. Ambitionen er, at vi for ESG rapportering for 2024 indarbejder

klimaaftryk for vores byggeprojekter.

Bæredygtighed, samfundsansvar, menneskers trivsel i samfundet og hos vores medarbejdere i NORD er et kontinuerligt fokuspunkt i virksomheden. Vi har derfor kontinuerligt fokus på et godt arbejdsmiljø, tilfredse medarbejdere, et højt fagligt niveau og en sund ledelseskultur. Alle emner, der indgår i tegnestuens bæredygtighedsstrategi.

Udover samfundsansvar og internt fokus vil en ESG-rapport også gøre os mere konkurrencedygtige i vores samarbejder med og for større virksomheder og kunder, som er omfattet af lovgivningskravet. Anvendelsen af ESG som et værktøj til at målrette indsatsen i virksomheden kvantitativt.

ESG nøgletal

Udvalgte nøgletal for Arkitektfirmaet NORDs ESG rapportering

ESG-nøgletal	Enhed	2022	2023	
E	CO ₂ e-udledning inden for scope 1	ton CO ₂ e	0	0
	CO ₂ e-udledning inden for scope 2	ton CO ₂ e	5,29	5,2
	CO ₂ e-udledning inden for scope 3	ton CO ₂ e	23,71	21,54
	Samlet CO ₂ e-udledning (scope 1, 2 og 3)	ton CO ₂ e	29	26,74
	CO ₂ intensitet, samlet CO ₂ e-udledning ift. omsætning	Ton CO ₂ e / mio. DKK	0,0000008111	0,0000008361
	Samlet energiforbrug	GJ	304,15	306,06
	Vedvarende energianandel, vedvarende energiforbrug ift. samlet energiforbrug	Pct. (%)	0	0
	Vandforbrug	m ³	158,5	142
	Håndtering af affald		Se note	
	Transport (firma regi.)	ton CO ₂ e	10,36	8,66
S	Sygefravær, inkl stress	Pct. (%)	4,96	5,53
	Stress andel af samlet sygefravær	Pct. (%)	0	23,49
	Arbejdsulykker	Pct. (%)	0	0
	Medarbejderomsætning	Pct. (%)	23,08	28,57
	Medarbejdertilfredshed	Point		7,8
	Medarbejderuddannelse	Pct. (%)	11,54	53,57
G	Tilstedeværelse på bestyrelsesmøder	Pct. (%)	100,00	100,00
CO ₂ e pr. ansat	ton CO ₂ e	1,12	0,96	
CO ₂ e pr. kr. nettoomsætning	ton CO ₂ e	0,0000008111	0,0000008361	
CO ₂ e pr. m ²	ton CO ₂ e	0,04	0,03	

Regnskabspraksis

Fremgangsmetode - klimaregnskab

Et klimaregnskab er en opgørelse over din virksomheds klimaaftryk – altså en opgørelse af den udledning af CO₂ og andre drivhusgasser (CO₂e), som opstår som følge af en virksomheds og værdikædes aktiviteter.

Til beregning af klimaregnskab, er det nødvendigt at vælge en opgørelsesmetode. Her er Drivhusgasprotokollen (Greenhouse Gas Protocol eller GHG-protokollen) den førende og internationalt anerkendt frivillige standard for opgørelse af klimaregnskaber, som også Arkitektfirmaet NORD har anvendt til denne beregning.

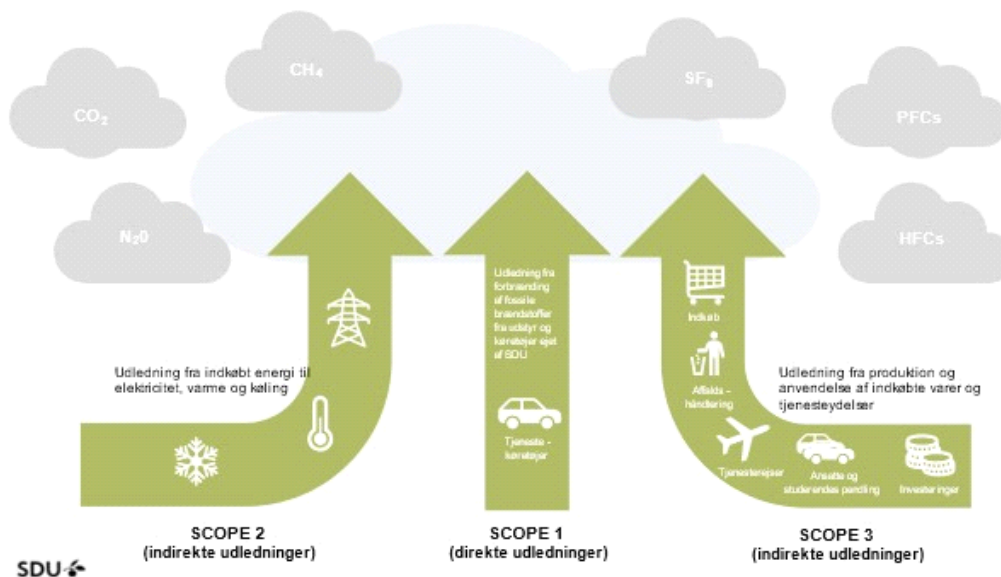


Illustration kilde: https://www.sdu.dk/da/om_sdu/sdus_profil/klimaregnskab/klimaregnskaber

Datagrundlag klimaregnskab

Hvad indeholder de forskellige scopes?

Scope 1

Scope 1 dækker over de direkte udledninger, som din virksomhed selv har kontrol over, fx kørsel i virksomhedens lastbiler, afbrænding af naturgas eller andre brændsler i virksomhedens produktion.

Arkitektfirmaet Nord A/S har ingen direkte CO₂-udledninger indenfor scope 1, da firmaet ikke har egne firmabiler, men firma cykler.

Scope 2

Scope 2 omfatter de indirekte CO₂e-udledninger, der er forbundet med din virksomheds forbrug af el og fjernvarme. Selve CO₂e-udledningen sker derfor ikke i din virksomhed, men i de virksomheder som forsyner din virksomhed med bl.a. elektricitet, fjernvarme, fjernkøling og damp.

Scope 2 omhandler indirekte udledninger fra indkøb af energi genereret uden for Arkitektfirmaet Nord A/S' drift. Det er områder, som virksomheden forbruger og kontrollerer, men ikke ejer og producerer selv.

Herunder:

- Indkøbt el
- Indkøb fjernvarme

Scope 3

Scope 3 inkluderer alle indirekte udledninger fra din virksomheds værdikæde og udgør oftest størstedelen af virksomhedens udledninger.

Scope 3 omhandler indirekte udledninger opdelt i kategorier som oftest dækker 75-95% af en virksomheds samlede udledninger, herunder:

- Køb fra varer og tjenester
- Upstream transport og distribution (f.eks. transport fra indkøbte varer)
- Affald
- Forretningsrejser
- Medarbejdertransport i firmaregi

Hvor kommer data fra?

Nettoomsætning: Intern årsrapport for 2023 udarbejdet af selskabets revisor, Beierholm.

Forbrug af elektricitet: Årsopgørelse fra Norlys, der er virksomhedens el leverandør.

Note vedr. vedvarende energi: Virksomhedens el- leverandør er Nordlys. Nordlys kan ikke oplyse hvor stor en andel af deres strøm kommer fra vedvarende energikilder efter forespørgsel herpå.

Forbrug af fjernvarme: Årsopgørelse fra Aalborg Forsyning

Rengøringsydelse: Opgjort af bogholder hos Arkitektfirmaet Nord A/S vedr. valgte leverandører.

Indkøb: Opgjort af bogholder hos Arkitektfirmaet Nord A/S ud fra modtagne fakturaer fra leverandører.

Vand: Faktura fra Aalborg Forsyning samt Watts (App til forbrugsoversigt)

Note vedr. håndtering af affald: Virksomheden sorterer affald.

Affaldsmængde og håndteringen af affald fra Norværk udgør en usikkerhed, da vi ikke kan kvantificere eksakt mængde. Oplyst affaldsmængde er taget ud fra beholder størrelse og hyppighed for affaldstømning. Data herfra kan derfor ikke medregnes i klimaregnskabet.

CO₂e pr. ansat: (Totale CO₂e udledning i ton for scope 1+2+3/ Antal fuldtidsansatte)

CO₂e pr. kr. nettoomsætning (Totale CO₂e udledning i ton for scope 1+2+3 / Nettoomsætning kr.)

CO₂e pr. m² (Totale CO₂e udledning i ton for scope 1+2+3 / Antal m² bygningsareal)

Datagrundlag social

Beregningsmetoder:

Sygefravær procent: Arbejdstimer er fastlagt ud fra alle fastansatte i de pågældende år, altså excl. praktikanter. (Sygetimer / antal arbejdstimer (inkl. overarbejde) * 100). Sygefraværs procent er inkl. stress.

Stressprocent: Andel af stresstimer i forhold til sygefraværstimer. ((Stresstimer/sygefraværstimer) * 100)

Arbejdsulykker i procent: (Antal arbejdsulykker * 100) / total antal arbejdstimer for alle FTE'er)

Medarbejderomsætning: Medarbejderomsætning er beregnet for både frivilligt og ufrivilligt forladende medarbejdere. ((Frivillige + Ufrivillige forladende FTE'er) / FTE'er) * 100)

Medarbejdertilfredshed: I forbindelse med udarbejdelse af ESG-rapportering har Arkitektfirmaet NORD, fremsendt en trivselsmåling til alle medarbejdere, der søger at afdække den generelle trivsel. Trivselsmålingen er ligeledes en del af den lovpligtige APV. Arkitektfirmaet NORD ønsker årligt at måle den generelle trivsel hos medarbejdere. Trivslen i virksomheden måles med fokus på følgende fire hovedområder: Fysisk, faglig, social og personlig med en score mellem 1 og 10, hvor et vægtede gennemsnit tilsammen angiver den generelle trivsel i virksomheden.

Medarbejderuddannelse: Procenten viser andelen af medarbejdere der har været på efteruddannelse det pågældende år. ((antal medarbejder der har været på efteruddannelse / total antal medarbejdere) * 100)

Ovenstående data er opgørelser fra virksomhedens timeregistreringssystem, der er grundlag for beregningerne.

Arbejdsulykker er opgjort efter antal meldte og registrerede arbejdsulykker.

Datagrundlag governance

Beregningsmetoder:

Deltagelse på bestyrelsesmøder: Procenten viser andel af bestyrelsesmedlemmer, der deltager i bestyrelsesmøderne for hele 2023.

Beregningen er foretaget på baggrund af opgørelse fra referater fra bestyrelsesmøder.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	28.240.467	32.313.928
1	Personaleomkostninger	-15.496.972	-14.318.524
	Resultat før af- og nedskrivninger	12.743.495	17.995.404
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-72.611	-157.190
	Resultat af primær drift	12.670.884	17.838.214
	Finansielle indtægter	120.892	132.255
	Finansielle omkostninger	-93.059	-348.850
	Resultat før skat	12.698.717	17.621.619
	Skat af årets resultat	-2.823.880	-3.884.949
	Årets resultat	9.874.837	13.736.670

Forslag til resultatdisponering

Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	5.112.000	4.500.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret	3.375.000	9.236.670
Overført resultat	1.387.837	0
I alt	9.874.837	13.736.670

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
	Indretning af lejede lokaler	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	0	31.510
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	142.098	47.285
	Materielle anlægsaktiver i alt	142.098	78.795
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	2.361.458
	Deposita	366.748	299.900
	Finansielle anlægsaktiver i alt	366.748	2.661.358
	Anlægsaktiver i alt	508.846	2.740.153
2	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.110.416	2.204.384
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.009.818	10.683.915
	Tilgodehavende selskabsskat	0	613.048
	Andre tilgodehavender	185.920	143.119
	Periodeafgrænsningsposter	364.430	240.235
	Tilgodehavender i alt	10.670.584	13.884.701
	Likvide beholdninger	8.002.520	4.832.269
	Omsætningsaktiver i alt	18.673.104	18.716.970
	Aktiver i alt	19.181.950	21.457.123

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	501.000	501.000
	Overført resultat	2.169.358	781.521
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	3.375.000	9.236.670
	Egenkapital i alt	6.045.358	10.519.191
	Hensættelser til udskudt skat	829.795	1.171.693
3	Andre hensatte forpligtelser	50.000	0
	Hensatte forpligtelser i alt	879.795	1.171.693
4	Ansvarlig lånekapital	2.000.000	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.000.000	0
2	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	3.694.635	2.161.297
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.677.131	4.208.879
	Selskabsskat	165.778	0
	Anden gæld	3.719.253	3.396.063
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.256.797	9.766.239
	Gældsforpligtelser i alt	12.256.797	9.766.239
	Passiver i alt	19.181.950	21.457.123

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	501.000	781.521	4.550.183
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-4.500.000	0
Betalt udbytte	0	0	-4.550.183
Forslag til resultatdisponering	0	4.500.000	9.236.670
Saldo pr. 31.12.22	501.000	781.521	9.236.670
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	501.000	781.521	9.236.670
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-5.112.000	0
Betalt udbytte	0	0	-9.236.670
Forslag til resultatdisponering	0	6.499.837	3.375.000
Saldo pr. 31.12.23	501.000	2.169.358	3.375.000

	2023	2022
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	12.744.192	11.707.851
Pensioner	1.934.779	1.737.596
Andre omkostninger til social sikring	230.902	210.557
Andre personaleomkostninger	587.099	662.520
I alt	15.496.972	14.318.524

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	28	26
--	----	----

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

2. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	35.317.936	28.072.637
Acontofaktureringer	30.031.374	24.704.716
Overfakturering modregnet i tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	-67.933.529	-52.734.266
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	-2.584.219	43.087

Der indregnes således i balancen:

Igangværende arbejder for fremmed regning	1.110.416	2.204.384
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-3.694.635	-2.161.297
I alt	-2.584.219	43.087

31.12.23	31.12.22
DKK	DKK

3. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	50.000	0
----------------------------	--------	---

4. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Ansvarlig lånekapital	2.000.000	2.000.000	0
I alt	2.000.000	2.000.000	0

Af den ansvarlige lånekapital træder det fulde beløb tilbage for selskabets eksisterende såvel som fremtidige kreditorer. Den ansvarlige lånekapital forrentes med 6% p.a. Der er ingen øvrige vilkår forbundet med tilbagetrædelsen.

5. Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.23.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	0	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Produktionsanlæg og maskiner	7	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

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

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle selskabets øvrige kreditorer.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.