

ATRA arkitekter a/s

Vestergade 6, 7500 Holstebro
CVR-nr. 29 20 22 65

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.07.21

Michael Salmansen
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12 - 13
Noter	14 - 29

Selskabet

ATRA arkitekter a/s
Vestergade 6
7500 Holstebro

Telefon: 97 42 05 11
Hjemsted: Holstebro
CVR-nr.: 29 20 22 65
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Sigurd Ravnborg Jakobsen

Bestyrelse

Sigurd Ravnborg Jakobsen
Michael Kjær Salmansen
Kuno Nygaard
Mark Philipe le Fevre Børjesson

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for ATRA arkitekter a/s.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 7. juli 2021

Direktionen

Sigurd Ravnborg Jakobsen

Bestyrelsen

Sigurd Ravnborg Jakobsen

Michael Kjær Salmansen

Kuno Nygaard

Mark Philippe le Fevre Børjesson

Til kapitalejeren i ATRA arkitekter a/s

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for ATRA arkitekter a/s for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

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

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

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

Holstebro, den 7. juli 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Claus Bredvig

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne31404

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive arkitektvirksomhed samt efter bestyrelsens skøn hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 1.554.409 mod DKK 1.094.771 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 7.012.848.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2020	2019	2020	2019	
	DKK	DKK	DKK	DKK	
	Nettoomsætning	22.387.516	17.247.236	20.098.657	15.864.902
	Andre driftsindtægter	14.400	18.000	0	0
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-4.389.014	-2.662.872	-5.380.434	-4.268.403
	Andre eksterne omkostninger	-2.538.398	-2.299.738	-2.036.361	-1.856.741
	Bruttofortjeneste	15.474.504	12.302.626	12.681.862	9.739.758
1	Personaleomkostninger	-12.844.787	-10.379.283	-10.606.920	-8.394.440
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.629.717	1.923.343	2.074.942	1.345.318
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-357.109	-386.917	-341.925	-385.324
	Resultat før finansielle poster	2.272.608	1.536.426	1.733.017	959.994
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	273.947	294.694
3	Andre finansielle omkostninger	-256.514	-94.538	-249.813	-88.752
	Resultat før skat	2.016.094	1.441.888	1.757.151	1.165.936
	Skat af årets resultat	-461.685	-347.117	-339.715	-218.512
	Årets resultat	1.554.409	1.094.771	1.417.436	947.424

Forslag til resultatdisponering

	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	273.947	294.694
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	4.000.000	0	4.000.000	0
	Minoritetsinteresser	136.973	147.347	0	0
	Overført resultat	-2.582.564	947.424	-2.856.511	652.730
	I alt	1.554.409	1.094.771	1.417.436	947.424

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.20 DKK	31.12.19 DKK	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
Note	Færdiggjorte udviklingsprojekter	588.533	784.711	588.533	784.711
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	588.533	784.711	588.533	784.711
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	329.419	381.689	270.135	357.221
5	Materielle anlægsaktiver i alt	329.419	381.689	270.135	357.221
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	1.113.801	839.854
	Deposita	74.556	101.801	55.781	83.026
	Finansielle anlægsaktiver i alt	74.556	101.801	1.169.582	922.880
	Anlægsaktiver i alt	992.508	1.268.201	2.028.250	2.064.812
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	8.303.485	7.264.415	6.622.085	6.526.250
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.911.194	7.759.740	5.946.207	5.871.852
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	8.374	0	128.240	0
	Andre tilgodehavender	4.558.372	1.121.793	4.558.372	1.121.793
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	0	0	1	0
	Periodeafgrænsningsposter	23.927	59.280	23.927	54.136
	Tilgodehavender i alt	19.805.352	16.205.228	17.278.832	13.574.031
	Likvide beholdninger	700.209	1.160	95	1.160
	Omsætningsaktiver i alt	20.505.561	16.206.388	17.278.927	13.575.191
	Aktiver i alt	21.498.069	17.474.589	19.307.177	15.640.003

Note	PASSIVER				
	Koncern		Modervirksomhed		
	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK	
	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	1.022.801	748.854
	Reserve for udviklingsomkostninger	459.056	612.075	459.056	612.075
	Overført resultat	996.892	3.426.437	-25.909	2.677.583
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	4.000.000	0	4.000.000	0
	Egenkapital tilhørende moderselskabets kapitalejere	6.455.948	5.038.512	6.455.948	5.038.512
8	Minoritetsinteresser	556.900	419.927	0	0
	Egenkapital i alt	7.012.848	5.458.439	6.455.948	5.038.512
	Hensættelser til udskudt skat	1.327.269	1.422.676	1.177.644	1.263.035
9	Andre hensatte forpligtelser	100.000	0	100.000	0
	Hensatte forpligtelser i alt	1.427.269	1.422.676	1.277.644	1.263.035
7	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	25.000	0	25.000	0
10	Anden gæld	815.885	204.359	748.508	186.503
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	840.885	204.359	773.508	186.503
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	3.599.418	4.309.057	3.599.418	3.794.168
7	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	0	247.165	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	771.592	290.381	748.105	211.075
	Gæld til tilknyttede virksomheder	737.955	1.699.824	737.955	1.971.146
	Selskabsskat	565.466	569.360	425.106	569.360
	Anden gæld	6.542.636	3.273.328	5.289.493	2.606.204
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.217.067	10.389.115	10.800.077	9.151.953
	Gældsforpligtelser i alt	13.057.952	10.593.474	11.573.585	9.338.456
	Passiver i alt	21.498.069	17.474.589	19.307.177	15.640.003

11 Eventualforpligtelser

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis- metode	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Egenkapital til- hørende modervirksom- hedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:								
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19								
Saldo pr. 01.01.19	1.000.000	0	757.688	2.333.400	0	4.091.088	272.580	4.363.668
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	-145.613	145.613	0	0	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	947.424	0	947.424	147.347	1.094.771
Saldo pr. 31.12.19	1.000.000	0	612.075	3.426.437	0	5.038.512	419.927	5.458.439
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20								
Saldo pr. 01.01.20	1.000.000	0	612.075	3.426.437	0	5.038.512	419.927	5.458.439
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	-153.019	153.019	0	0	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	-2.582.564	4.000.000	1.417.436	136.973	1.554.409
Saldo pr. 31.12.20	1.000.000	0	459.056	996.892	4.000.000	6.455.948	556.900	7.012.848
Modervirksomhed:								
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19								
Saldo pr. 01.01.19	1.000.000	454.160	757.688	1.879.240	0	4.091.088	0	4.091.088
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	-145.613	145.613	0	0	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	294.694	0	652.730	0	947.424	0	947.424
Saldo pr. 31.12.19	1.000.000	748.854	612.075	2.677.583	0	5.038.512	0	5.038.512

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for	Reserve for	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Egenkapital til-	Egenkapital til-	Egenkapital til-
		nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	udviklings- omkostninger			hørende	hørende	hørende
						modervirksom- hedens kapitalejere	modervirksom- hedens kapitalejere	modervirksom- hedens kapitalejere
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20								
Saldo pr. 01.01.20	1.000.000	748.854	612.075	2.677.583	0	5.038.512	0	5.038.512
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	-153.019	153.019	0	0	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	273.947	0	-2.856.511	4.000.000	1.417.436	0	1.417.436
Saldo pr. 31.12.20	1.000.000	1.022.801	459.056	-25.909	4.000.000	6.455.948	0	6.455.948

	Koncern		Modervirksomhed	
	2020 DKK	2019 DKK	2020 DKK	2019 DKK
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	10.964.098	8.696.013	9.076.443	7.050.116
Pensioner	879.069	733.081	709.743	595.153
Andre omkostninger til social sikring	58.590	52.268	47.639	42.316
Andre personaleomkostninger	943.030	897.921	773.095	706.855
I alt	12.844.787	10.379.283	10.606.920	8.394.440
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	21	17	18	15

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	273.947	294.694
I alt	0	0	273.947	294.694

3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	27.727	9.600	27.727	9.600
Renteomkostninger i øvrigt	142.037	84.938	135.336	79.152
Øvrige finansielle omkostninger	86.750	0	86.750	0
Øvrige finansielle omkostninger i alt	228.787	84.938	222.086	79.152
I alt	256.514	94.538	249.813	88.752

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Goodwill
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.20	1.227.025	2.100.000
Kostpris pr. 31.12.20	1.227.025	2.100.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-442.314	-2.100.000
Afskrivninger i året	-196.178	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-638.492	-2.100.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	588.533	0
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.20	1.227.025	2.100.000
Kostpris pr. 31.12.20	1.227.025	2.100.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-442.314	-2.100.000
Afskrivninger i året	-196.178	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-638.492	-2.100.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	588.533	0

Ledelsen forventer, at udviklingsprojekterne vil give virksomheden en konkurrencemæssig fordel, og at der på baggrund af det udførte arbejde vil tilfalde virksomheden positive pengestrømme. Siden start på udviklingsprojekterne, har selskabet oplevet kundetilgang.

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.20	2.650.219
Tilgang i året	108.661
Kostpris pr. 31.12.20	2.758.880
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-2.268.535
Afskrivninger i året	-160.926
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-2.429.461
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	329.419
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.20	2.624.158
Tilgang i året	58.661
Kostpris pr. 31.12.20	2.682.819
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-2.266.942
Afskrivninger i året	-145.742
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-2.412.684
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	270.135

6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.20	100.000
Kostpris pr. 31.12.20	100.000
Opskrivninger pr. 01.01.20	739.854
Årets resultat fra kapitalandele	273.947
Opskrivninger pr. 31.12.20	1.013.801
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	1.113.801
Kostpris pr. 01.01.20	100.000
Kostpris pr. 31.12.20	100.000
Opskrivninger pr. 01.01.20	739.854
Årets resultat fra kapitalandele	273.947
Opskrivninger pr. 31.12.20	1.013.801
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	1.113.801
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
ATRA arkitekter Aalborg ApS, Aalborg	67%

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK

7. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	11.697.915	10.152.975	9.710.515	7.714.000
Acontofaktureringer	-3.419.430	-2.888.560	-3.113.430	-1.187.750
Igangværende arbejder for fremmed regning	8.278.485	7.264.415	6.597.085	6.526.250
Igangværende arbejder for fremmed regning	8.303.485	7.264.415	6.622.085	6.526.250
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, langfristet gældsforpligtelse	-25.000	0	-25.000	0
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	0	-247.165	0	0
I alt	8.278.485	7.017.250	6.597.085	6.526.250

8. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	419.927	272.580	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	136.973	147.347	0	0
I alt	556.900	419.927	0	0

9. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	100.000	0	100.000	0
I alt	100.000	0	100.000	0

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Koncern:			
Anden gæld	815.885	815.885	204.359
I alt	815.885	815.885	204.359
Modervirksomhed:			
Anden gæld	748.508	748.508	186.503
I alt	748.508	748.508	186.503

11. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 6-27 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 18.

Koncernen har indgået huslejekontrakter, som er uopsigelige i 6 måneder. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 141.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Modervirksomhed:

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 6-27 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 18.

Selskabet har indgået huslejekontrakter, som er uopsigelige i 6 måneder. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 141.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldner kaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 3.599 er der givet virksomhedspant omfattende tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 6.911.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 3.599 er der givet virksomhedspant omfattende tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 5.946.

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for koncerner og virksomheder i regnskabsklasse B.

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.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ændringer i kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokeres til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag 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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og 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
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Goodwill	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.

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udsudte 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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

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

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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 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.

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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

13. 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 nettorealisationsværdien, 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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

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

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reetableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, 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 nettorealisationseværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 – 5 år. Garantiforpligtelser måles til nettorealisationseværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.