



## Danklima Entreprise A/S

### Årsrapport for 2015/16

Danklima Entreprise A/S  
Jens Juulsvej 13  
8260 Viby J  
CVR-nr. 19 27 12 34

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. februar 2017

Dirigent:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Flemming Lund Andersen', written over a horizontal line.

Flemming Lund Andersen

## Indholdsfortegnelse

### **Påtegninger**

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2

### **Ledelsesberetning**

Selskabsoplysninger	3
Hoved- og nøgletal	4
Beretning	5

### **Årsregnskab**

Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter til årsrapporten	9
Regnskabspraksis	13

## Ledelsepåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for Danklima Entreprise A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

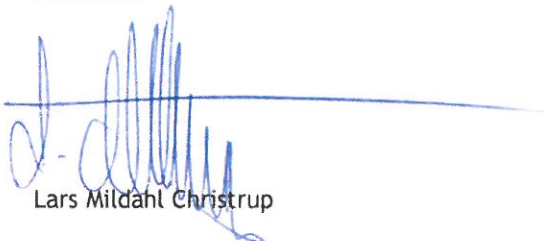
Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015/16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Taastrup, den 23. februar 2017

## Direktion



Lars Mildahl Christrup

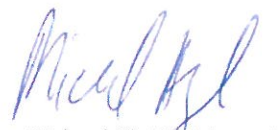
## Bestyrelse



Bjørn Horne Krarup  
formand



Ebbe Malte Iversen  
næstformand



Michael Sloth Højgaard

## Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Danklima Entreprise A/S

### *Påtegning på årsregnskabet*

Vi har revideret årsregnskabet for Danklima Entreprise A/S for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### **Revisors ansvar**

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

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

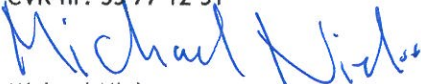
### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

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

Aarhus, den 23. februar 2017

### **PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 77 12 31

A blue ink signature of Michael Nielsson.

Michael Nielsson  
statsautoriseret revisor

A blue ink signature of Lars Greve Jensen.

Lars Greve Jensen  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Danklima Entreprise A/S  
Jens Juulsvej 13  
8260 Viby J

Telefon: 86 28 12 66  
Telefax: 86 28 11 15  
E-mail: [danklima@danklima.dk](mailto:danklima@danklima.dk)  
Hjemmeside: [www.danklima.dk](http://www.danklima.dk)

CVR-nr.: 19 27 12 34  
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september  
Hjemstedskommune: Viby

### Bestyrelse

Bjørn Horne Krarup, formand  
Ebbe Malte Iversen  
Michael Sloth Højgaard

### Direktion

Lars Mildahl Christrup

### Revision

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

### Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet Wicotec Kirkebjerg A/S CVR-nr. 73 58 55 11.  
Koncernrapporten for Wicotec Kirkebjerg A/S kan rekvireres på følgende adresse:  
Wicotec Kirkebjerg A/S  
Roskildevej 338  
2630 Taastrup

Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet Per Aarsleff A/S, CVR-nr. 24 25 77 97.  
Koncernrapporten for Per Aarsleff A/S kan rekvireres på følgende adresse:  
Per Aarsleff A/S  
Lokesvej 15  
8230 Åbyhøj



## Hoved- og nøgletal

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

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>	<u>2013/14</u>	<u>2012/13</u>	<u>2011/12</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
<b>Resultat</b>					
Nettoomsætning	76.885	74.711	82.322	55.978	42.438
Bruttofortjeneste	6.142	5.884	12.255	7.494	5.369
Resultat af ordinær primær drift	4.214	2.530	8.379	3.422	1.684
Resultat før finansielle poster	4.214	2.530	8.379	3.422	1.169
Resultat af finansielle poster	16	-50	-17	73	30
Årets resultat	3.270	1.944	6.405	2.676	907
<b>Balance</b>					
Balancesum	49.215	43.723	36.183	23.971	19.729
Investering i materielle anlægsaktiver	646	923	1.470	465	573
Egenkapital	22.454	19.184	17.240	10.835	8.159
<b>Antal medarbejdere</b>	<b>54</b>	<b>49</b>	<b>38</b>	<b>32</b>	<b>25</b>
<b>Nøgletal i %</b>					
Bruttomargin	8,0 %	7,9 %	14,9 %	13,4 %	12,7 %
Overskudsgrad	5,5 %	3,4 %	10,2 %	6,1 %	2,8 %
Afkastningsgrad	8,6 %	5,8 %	23,2 %	14,3 %	5,9 %
Soliditetsgrad	45,6 %	43,9 %	47,6 %	45,2 %	41,4 %
Forrentning af egenkapital	15,7 %	10,7 %	45,6 %	28,2 %	11,8 %

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

## **Beretning**

Årsrapporten for Danklima Entreprise A/S for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### **Præsentation af virksomheden**

Selskabets formål er at drive virksomhed med handel og installation af ventilationssystemer.

### **Aktiviteter.**

Året har været præget af god aktivitet, specielt indenfor fagentrepriser på bolig- og erhvervsområdet samt stor-/teknikentrepriser.

En af Danklimas målsætninger for regnskabsåret 2015/16 var at udvikle og styrke samarbejdet indenfor stor-/tekniske entrepriser i samarbejde WK-gruppen og One Company sager i Aarsleff koncernen, hvilket er lykkedes.

Vi har i regnskabsåret bl.a. udført større teknikentrepriser i WK-gruppen som Aarsleff Nye hovedsæde i Viby, Boligselskabet Rosenhøj, OPP Skejby Nyt Psykiatrisk hospital.

Af større udførte fagentrepriser er at nævne Toldboden Office Park i Aalborg, Z-huset i Vejle og Houlkærvænget, afd. 12.

### **Udvikling i året**

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et overskud på TDKK 3.270, og selskabets balance pr. 30. september 2016 udviser en egenkapital på TDKK 22.454.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

### **Væsentlige begivenheder og forholds indflydelse på årsregnskabet**

Der har i året ikke været usædvanlige begivenheder eller forhold, som har påvirket indregning og måling.

### **Årets resultat sammenholdt med tidligere udtrykte forventninger**

Årets resultat udviser et overskud på TDKK 3.270, hvilket er lavere end forventet. Dette skyldes at en enkelt større sag ikke er gået som forventet, hvorfor der må forventes en mindre dækning på sagen end tidligere udtrykte forventninger.

### **Videnressourcer**

Selskabet er afhængig af specialkompetencer inden for installation, hvorfor selskabet søger at opretholde disse kompetencer.

### **Efterfølgende begivenheder**

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter balancedagen, som vurderes at have væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

### **Forventede udvikling**

Ordreporteføljen ved indgang til det nye regnskabsår ser tilfredsstillende ud og vi forventer et positivt resultat på samme niveau som 2015/16.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2015/16 TDKK	2014/15 TDKK
Nettoomsætning		76.885	74.711
Produktionsomkostninger		<u>-70.743</u>	<u>-68.827</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>6.142</b>	<b>5.884</b>
Administrationsomkostninger		<u>-1.928</u>	<u>-3.354</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>4.214</b>	<b>2.530</b>
Finansielle indtægter	1	9	6
Finansielle omkostninger	2	<u>-25</u>	<u>-56</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>4.198</b>	<b>2.480</b>
Skat af årets resultat	3	<u>-928</u>	<u>-536</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>3.270</u></b>	<b><u>1.944</u></b>

## Resultatdisponering

Foreslås af bestyrelsen disponeret således:

Overført resultat	3.270	1.944
	<u>3.270</u>	<u>1.944</u>



Balance pr. 30. september

Aktiver

	Note	2015/16 <u>TDKK</u>	2014/15 <u>TDKK</u>
Tekniske anlæg og maskiner		841	1.197
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.419	1.376
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>4</b>	<b>2.260</b>	<b>2.573</b>
Andre tilgodehavender		59	59
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>59</b>	<b>59</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>2.319</b>	<b>2.632</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>2.575</b>	<b>1.979</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.058	14.781
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	16.175	4.235
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.576	20.083
Selskabsskat		2.391	0
Andre tilgodehavender		106	0
Periodeafgrænsningsposter		15	13
<b>Tilgodehavender</b>		<b>44.321</b>	<b>39.112</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>46.896</b>	<b>41.091</b>
<b>Aktiver</b>		<b>49.215</b>	<b>43.723</b>

## Balance pr.30. september

### Passiver

	Note	2015/16 <u>TDKK</u>	2014/15 <u>TDKK</u>
Selskabskapital		750	750
Overført resultat		21.704	18.434
<b>Egenkapital</b>	<b>6</b>	<b><u>22.454</u></b>	<b><u>19.184</u></b>
Hensættelser til udskudt skat	7	4.108	791
Andre hensættelser		150	150
<b>Hensatte forpligtigelser</b>		<b><u>4.258</u></b>	<b><u>941</u></b>
Modtagne forudbetalinger fra kunder	5	9.235	4.938
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.470	9.504
Gæld til tilknyttede virksomheder		313	2.817
Selskabsskat		0	1.911
Anden gæld		4.485	4.428
<b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>		<b><u>22.503</u></b>	<b><u>23.598</u></b>
<b>Gældsforpligtigelser</b>		<b><u>22.503</u></b>	<b><u>23.598</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>49.215</u></b>	<b><u>43.723</u></b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtigelser	8		
Medarbejderforhold	9		
Nærtstående parter og ejerforhold	10		

## Noter til årsrapporten

	<u>2015/16</u> TDKK	<u>2014/15</u> TDKK
<b>1. Finansielle indtægter</b>		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	6
Øvrige finansielle indtægter	<u>9</u>	<u>0</u>
	<u><b>9</b></u>	<u><b>6</b></u>
<b>2. Finansielle omkostninger</b>		
Renteindtægter til tilknyttede virksomheder	3	29
Andre finansielle omkostninger	<u>22</u>	<u>27</u>
	<u><b>25</b></u>	<u><b>56</b></u>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	-2.388	1.911
Udskudt skat	<u>3.316</u>	<u>-1.375</u>
	<u><b>928</b></u>	<u><b>536</b></u>

## Noter til årsrapporten

### 4. Materielle anlægsaktiver

	Tekniske anlæg og maskiner	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	I alt
Kostpris pr. 1. oktober 2015	2.556	3.052	5.608
Tilgang i året	76	569	645
Afgang i året	<u>-38</u>	<u>0</u>	<u>-38</u>
Kostpris pr. 30. september 2016	<u>2.594</u>	<u>3.621</u>	<u>6.215</u>
Af- og nedskrivninger pr. 1. oktober 2015	1.359	1.676	3.035
Årets afskrivninger	351	526	877
Akkumulerede af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger pr. 30. september 2016	<u>1.753</u>	<u>2.202</u>	<u>3.955</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2016</b>	<b><u>841</u></b>	<b><u>1.419</u></b>	<b><u>2.260</u></b>

	<u>2015/16</u> TDKK	<u>2014/15</u> TDKK
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	702	728
Administrationsomkostninger	<u>175</u>	<u>182</u>
	<b><u>877</u></b>	<b><u>910</u></b>

### 5. Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdi af udført arbejde	113.617	65.655
Modtagne acotobetalinge	<u>106.677</u>	<u>66.358</u>
	<b><u>6.940</u></b>	<b><u>-703</u></b>
Indregnet således i balancen		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	16.175	4.235
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>-9.235</u>	<u>-4.938</u>
	<b><u>6.940</u></b>	<b><u>-703</u></b>

## Noter til årsrapporten

### 6. Egenkapital

	<u>Selskabs-</u> <u>kapital</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital pr. 1. oktober 2015	750	18.434	19.184
Årets resultat		<u>3.270</u>	<u>3.270</u>
<b>Egenkapital pr. 30. september 2016</b>	<b><u>750</u></b>	<b><u>21.704</u></b>	<b><u>22.454</u></b>

Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Selskabskapitalen består af 750 aktier á DKK 1.000.

	<u>2015/16</u> <u>TDKK</u>	<u>2014/15</u> <u>TDKK</u>
<b>7. Hensættelse til udskudt skat</b>		
Materielle anlægsaktiver	-47	-18
Igangværende arbejder	4.188	842
Garantihensættelser	<u>-33</u>	<u>-33</u>
	<b><u>4.108</u></b>	<b><u>791</u></b>

### 8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

<b>Lejemålsforpligtelser</b>		
Inden for 1 år	222	222
Mellem 1 og 5 år	444	444
Over 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b><u>666</u></b>	<b><u>666</u></b>

Lejemålskontrakten er med tre års opsigelse.

#### Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med Per Aarsleff A/S.

Selskaberne i sambeskatningskredsen hæfter solidarisk for de skatter som vedrører sambeskatningskredsen.



## Noter til årsrapporten

	<u>2015/16</u> TDKK	<u>2014/15</u> TDKK
<b>9. Medarbejderforhold</b>		
Lønninger	23.635	21.575
Pensioner	1.964	1.646
Andre omkostninger til social sikring	<u>159</u>	<u>286</u>
	<u><b>25.758</b></u>	<u><b>23.507</b></u>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftiget medarbejdere</b>	<u><b>54</b></u>	<u><b>49</b></u>
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	20.506	18.806
Administrationsomkostninger	<u>5.152</u>	<u>4.701</u>
	<u><b>25.758</b></u>	<u><b>23.507</b></u>

Løn til direktionen er ikke oplyst med henvisning til ÅRL § 98b, stk. 3. Bestyrelsen modtager ikke vederlag.

## 10. Nærtstående parter og ejerforhold

### Bestemmende indflydelse

### Grundlag

E. Klink A/S  
Meterbuen 30  
2740 Ballerup

Moderselskab

Wicotec Kirkebjerg A/S  
Roskildevej 338  
2630 Taastrup

Moderselskab

Per Aarsleff A/S  
Lokesvej 15  
8230 Åbyhøj

Ultimativt moderselskab

### Ejerforhold

Følgende kapitalejere er neteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

E. Klink A/S  
Meterbuen 30  
2740 Ballerup

## Regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Danklima Entreprise A/S for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskab for 2015/16 er aflagt i TDKK.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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

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

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

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

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

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

Som målevaluta benyttes DKK. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

### Leasing

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

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post, jf. dog afsnittet regnskabsmæssig afdækning.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter afsluttede og igangværende entreprisarbejder.

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



### **Produktionsomkostninger**

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom leje, vedligeholdelse og afskrivninger, underentreprenøromkostninger, omkostninger til projektering og tilbudsafgivelse m.v. samt drift og administration.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige forsknings- og udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering. Endvidere indregnes reservation til tab på entreprisekontrakter.

### **Administrationsomkostninger**

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

### **Skat af årets resultat**

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner. Den skat, der indregnes i resultatopgørelsen, klassificeres som henholdsvis skat af ordinær drift og skat af ekstraordinære poster.

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

Moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattet. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling). Moderselskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelse af administrationselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationselskabet.

### **Balancen**

#### **Materielle anlægsaktiver**

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Tekniske anlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 25.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

#### **Nedskrivning af anlægsaktiver**

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

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

#### **Varebeholdninger**

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af direkte medgået omkostninger ved anskaffelsen.

#### **Tilgodehavender**

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

#### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

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

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

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

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

#### **Periodeafgrænsningsposter**

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

#### **Egenkapital**

##### **Udbytte**

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

##### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med den gennemsnitlige obligationsrente.



#### **Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser**

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

#### **Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

#### **Finansielle gældsforpligtelser**

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

#### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

#### **Pengestrømsopgørelsen**

Der udarbejdes koncernpengestrømsopgørelse i moderselskabet Wicotec Kirkebjerg A/S, samt Per Aarsleff A/S, hvorfor Danklima Entreprise A/S ikke udarbejder pengestrømsopgørelse, jf. årsregnskabslovens § 86 stk. 4.



Hoved- og nøgletal

*Forklaring af nøgletal*

Bruttomargin

$$\frac{\text{Bruttofortjeneste x 100}}{\text{Nettoomsætning}}$$

Overskudsgrad

$$\frac{\text{Resultat før finansielle poster x 100}}{\text{Nettoomsætning}}$$

Afkastningsgrad

$$\frac{\text{Resultat før finansielle poster x 100}}{\text{Samlede aktiver}}$$

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital ultimo x 100}}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$$

Forrentning af egenkapital

$$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat x 100}}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$