



Danklima Entreprise A/S

Årsrapport for 2012/13

CVR-nr. 19 27 12 34

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3/2-2014

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

Oplysninger

Selskabsoplysninger	3
Hoved- og nøgletal	4

Årsregnskab

Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter til årsrapporten	8
Regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 2013 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 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2012/13.

Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Taastrup, den 27. november 2013

Direktion

Lars Mildahl Christrup

Bestyrelse



Bjørn Horne Krarup
formand



Ebbe Malte Iversen
næstformand



Bøje Ernst Nielsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Danklima Entreprise A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Danklima Entreprise A/S for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 2013. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis, 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. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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 virksomheden, 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 27. november 2013

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Michael Nielsson
statsautoriseret revisor



Lars Greve Jensen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Danklima Entreprise A/S
Jens Juuls Vej 13
8260 Viby J

Telefon: 86 28 12 66
Telefax: 86 28 11 15
E-mail: danklima@danklima.dk
Hjemmeside: www.danklima.dk

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

Formål

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

Bestyrelse

Bjørn Horne Krarup, formand
Ebbe Malte Iversen
Bøje Ernst Nielsen

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>2012/13</u>	<u>2011/12</u>	<u>2010/11</u>	<u>2009/10</u>	<u>2008/09</u>
	T.DKK	T.DKK	T.DKK	T.DKK	T.DKK
Resultat					
Nettoomsætning	55.978	42.438	45.350	27.116	33.384
Bruttofortjeneste	7.494	5.369	5.702	4.210	6.735
Resultat af ordinær primær drift	3.422	1.684	1.722	758	2.962
Resultat før finansielle poster	3.422	1.169	1.722	758	2.962
Resultat af finansielle poster	73	30	33	76	-108
Årets resultat	2.676	907	1.304	598	2.314
Balance					
Balancesum	23.971	19.729	15.724	13.132	11.302
Investering i materielle anlægsaktiver	465	573	676	0	715
Egenkapital	10.835	8.159	7.252	5.948	5.350
Antal medarbejdere	32	25	25	20	27
Nøgletal i %					
Bruttomargin	13,4 %	12,7 %	12,6 %	15,5 %	20,2 %
Overskudsgrad	6,11 %	2,8 %	3,8 %	2,8 %	8,9 %
Afkastningsgrad	14,3 %	5,9 %	11,0 %	5,8 %	26,2 %
Soliditetsgrad	45,2 %	41,4 %	46,1 %	45,3 %	47,3 %
Forrentning af egenkapital	28,2 %	11,8 %	19,8 %	10,6 %	55,2 %

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	<u>2012/13</u> T.DKK	<u>2011/12</u> T.DKK
Omsætning		55.978	42.438
Produktionsomkostninger		<u>-48.484</u>	<u>-37.069</u>
Bruttoresultat		7.494	5.369
Administrationsomkostninger		<u>-4.072</u>	<u>-3.685</u>
Resultat før finansielle poster		3.422	1.684
Andre driftsomkostninger		<u>0</u>	<u>-515</u>
Resultat før finansielle poster		3.422	1.169
Finansielle indtægter	1	79	30
Finansielle omkostninger	2	<u>-6</u>	<u>0</u>
Resultat før skat		3.495	1.199
Skat af årets resultat	3	<u>-819</u>	<u>-292</u>
Årets resultat		<u>2.676</u>	<u>907</u>

Resultatdisponering

Det disponible beløb udgør:

Overført fra tidligere år	7.409	6.502
Årets resultat	<u>2.676</u>	<u>907</u>
Til disposition	<u>10.085</u>	<u>7.409</u>
Foreslås af bestyrelsen disponeret således:		
Overført resultat	<u>10.085</u>	<u>7.409</u>
	<u>10.085</u>	<u>7.409</u>

Balance pr. 30. september

Aktiver

	Note	<u>2012/13</u> T.DKK	<u>2011/12</u> T.DKK
Tekniske anlæg og maskiner		737	398
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>1.000</u>	<u>1.021</u>
Materielle anlægsaktiver	4	<u>1.737</u>	<u>1.419</u>
Deposita		<u>59</u>	<u>59</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>59</u>	<u>59</u>
Anlægsaktiver		<u>1.796</u>	<u>1.478</u>
Varebeholdninger		<u>1.243</u>	<u>1.155</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		14.493	10.493
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	266	2.868
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.127	3.696
Periodeafgrænsningsposter		<u>46</u>	<u>39</u>
Tilgodehavender		<u>20.932</u>	<u>17.096</u>
Omsætningsaktiver		<u>22.175</u>	<u>18.251</u>
Aktiver		<u>23.971</u>	<u>19.729</u>

Balance pr. 30. september

Passiver

	Note	<u>2012/13</u> T.DKK	<u>2011/12</u> T.DKK
Selskabskapital		750	750
Overført resultat		<u>10.085</u>	<u>7.409</u>
Egenkapital	6	<u>10.835</u>	<u>8.159</u>
Hensættelse til udskudt skat	7	2.707	1.947
Andre hensættelser		<u>150</u>	<u>150</u>
Hensatte forpligtelser		<u>2.857</u>	<u>2.097</u>
Modtagne forudbetalinger under passiver	5	659	1.043
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.630	5.320
Gæld til tilknyttede virksomheder		816	690
Selskabsskat		60	292
Anden gæld		<u>2.114</u>	<u>2.128</u>
Gældsforpligtelser		<u>10.279</u>	<u>9.473</u>
Passiver		<u>23.971</u>	<u>19.729</u>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Medarbejderforhold	9		
Nærtstående parter og ejerforhold	10		

Noter til årsrapporten

	<u>2012/13</u> T.DKK	<u>2011/12</u> T.DKK	
1. Finansielle indtægter			
Renter, tilknyttede virksomheder	<u>79</u>	<u>30</u>	
	<u>79</u>	<u>30</u>	
2. Finansielle omkostninger			
Øvrige finansielle omkostninger	<u>6</u>	<u>0</u>	
	<u>6</u>	<u>0</u>	
3. Skat af årets resultat			
Årets aktuelle skat	59	292	
Ændring i udskudt skat	<u>760</u>	<u>9</u>	
	819	301	
Regulering vedr. tidligere år	<u>0</u>	<u>-9</u>	
	<u>819</u>	<u>292</u>	
4. Materielle anlægsaktiver			
	Tekniske anlæg og maskiner	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	I alt
Kostpris pr. 1. oktober 2012	1.047	1.596	2.643
Tilgang i året	465	302	767
Afgang i året	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris pr. 30. september 2013	<u>1.512</u>	<u>1.898</u>	<u>3.410</u>
Af- og nedskrivninger pr. 1. oktober 2012	649	575	1.224
Årets afskrivninger	126	323	449
Akkumulerede af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger pr. 30. september 2013	<u>775</u>	<u>898</u>	<u>1.673</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2013	<u>737</u>	<u>1.000</u>	<u>1.737</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2012/13</u> T.DKK	<u>2011/12</u> T.DKK
Materielle anlægsaktiver - forsat		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger:	359	293
Administrationsomkostninger	<u>90</u>	<u>69</u>
	<u>449</u>	<u>362</u>
5. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af udført arbejde	61.927	44.067
Modtagne acantobetalinger	<u>-62.320</u>	<u>-42.242</u>
	<u>-393</u>	<u>1.825</u>
Indregnet således i balancen		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	266	2.868
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>-659</u>	<u>-1.043</u>
	<u>-393</u>	<u>-1.825</u>
6. Egenkapital		
	<u>Selskabs-</u>	<u>Overført</u>
	<u>kapital</u>	<u>resultat</u>
	<u>I alt</u>	
Egenkapital pr. 1. oktober 2012	750	7.409
Overført i året	<u>2.676</u>	<u>2.676</u>
Egenkapital pr. 30. september 2013	<u>750</u>	<u>10.085</u>
	<u>10.835</u>	
Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.		
Selskabskapitalen består af 750 aktier á DKK 1.000.		
7. Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	25	57
Igangværende arbejder	2.719	1.928
Garantihensættelser	<u>-37</u>	<u>-38</u>
	<u>2.707</u>	<u>1.947</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2012/13</u> T.DKK	<u>2011/12</u> T.DKK
8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Lejemålsforpligtelser		
Inden for 1 år	222	222
Mellem 1 og 5 år	444	444
Over 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>666</u>	<u>666</u>

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.

9. Medarbejderforhold

Lønninger	12.443	9.559
Pensioner	1.347	824
Andre omkostninger til social sikring	<u>226</u>	<u>189</u>
	<u>14.016</u>	<u>10.872</u>
Gennemsnitligt antal beskæftiget medarbejdere	<u>32</u>	<u>25</u>

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 2012/13 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskab for 2012/13 er aflagt i T.DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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

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

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

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

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

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

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

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 finansiel 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 finansiel 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 administrationsselskab 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 administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

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	5-8 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 nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien 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 nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

Forudbetalinger og modtagne acontobetalinger 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.

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