

DP-Ventilation A/S

Brunbjergvej 12, 8240 Risskov
CVR-nr. 19 48 37 70

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.06.25

Niels Lomborg
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 33

Selskabet

DP-Ventilation A/S
Brunbjergvej 12
8240 Risskov
Telefon: 87 42 55 55
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 19 48 37 70
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Dat Ke Phan

Bestyrelse

Niels Lomborg
Kent Andreassen
Dat Ke Phan
Alex Quyen Ke Phan

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

PKD-Holding ApS, Aarhus

Dattervirksomhed

PKD VN Consulting Engineering Company Limited, Ho Chi Minh City, Vietnam

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for DP-Ventilation A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Risskov, den 27. juni 2025

Direktionen

Dat Ke Phan

Bestyrelsen

Niels Lomborg
Formand

Kent Andreassen

Dat Ke Phan

Alex Quyen Ke Phan

Til kapitalejeren i DP-Ventilation A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for DP-Ventilation A/S for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at 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 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 årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Planlægger og udfører vi revisionen af årsregnskabet for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de konsoliderede finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne som grundlag for at udforme en konklusion om årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde. 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 årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

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

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

Aarhus, den 27. juni 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Joachim Laumark Stephansen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne46629

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	-560	8.483	9.484	4.706	-2.065
Finansielle poster i alt	882	-1.189	-317	-1.783	-338
Årets resultat	891	5.555	7.208	2.327	-1.894

Balance

Samlede aktiver	63.138	59.644	50.689	44.189	41.129
Investeringer i materielle anlægsaktiver	662	268	592	190	476
Egenkapital	15.066	19.088	15.534	8.326	6.232

Nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	5%	32%	60%	32%	-26%

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	59	58	50	51	65
---------------------------	----	----	----	----	----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive virksomhed med salg, projektering og levering af ventilationsanlæg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK 890.582 mod DKK 5.554.794 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 15.066.429.

Regnskabsåret 2024 har været præget af et lavere aktivitetsniveau, med et mindre fald omsætning. Resultatet afspejler primært udfordringer i gennemførelsen af visse projekter, hvilket har givet anledning til styrket fokus på projektstyring og procesoptimering. Forventningen til 2025 er derfor et forbedret resultat, som en afledt effekt af bedre projektstyring.

Resultatforventningerne for 2024 var et positivt resultat på t.DKK 5.000. Målsætningen blev derfor ikke opfyldt.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 3.000 - 5.000 for det kommende år, som følge af forventningen om øget aktivitet og bedre projektstyring.

Efterfølgende begivenheder

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Bruttofortjeneste	42.744.701	50.693.605
1	Personaleomkostninger	-42.948.388	-41.881.836
	Resultat før af- og nedskrivninger	-203.687	8.811.769
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-356.184	-328.868
	Resultat af primær drift	-559.871	8.482.901
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.783.473	-445.111
3	Andre finansielle indtægter	67.111	101.322
	Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-70.000
4	Andre finansielle omkostninger	-968.131	-775.644
	Finansielle poster i alt	882.453	-1.189.433
	Resultat før skat	322.582	7.293.468
	Skat af årets resultat	568.000	-1.738.674
	Årets resultat	890.582	5.554.794
5	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.24	31.12.23
Note		DKK	DKK
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	940.694	855.002
6	Materielle anlægsaktiver i alt	940.694	855.002
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.930.629	276.777
8	Deposita	216.942	187.057
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.147.571	463.834
	Anlægsaktiver i alt	4.088.265	1.318.836
9	Igangværende arbejder for fremmed regning	35.718.576	33.406.338
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	20.284.826	19.899.134
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	876.826	3.582.839
12	Udskudt skatteaktiv	440.000	120.000
	Andre tilgodehavender	652.418	617.034
10	Periodeafgrænsningsposter	1.044.812	672.532
	Tilgodehavender i alt	59.017.458	58.297.877
	Likvide beholdninger	32.472	27.332
	Omsætningsaktiver i alt	59.049.930	58.325.209
	Aktiver i alt	63.138.195	59.644.045

PASSIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
11	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	1.783.473	0
	Overført resultat	12.282.956	14.088.347
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	4.000.000
	Egenkapital i alt	15.066.429	19.088.347
13	Anden gæld	3.221.967	3.363.318
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.221.967	3.363.318
13	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	113.691	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	12.548.754	6.638.424
9	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	532.399	2.472.403
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	24.835.910	22.229.309
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.599.651	0
	Selskabsskat	0	1.708.674
	Anden gæld	3.219.394	4.143.570
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	44.849.799	37.192.380
	Gældsforpligtelser i alt	48.071.766	40.555.698
	Passiver i alt	63.138.195	59.644.045

14 Eventualforpligtelser

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

16 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	1.000.000	0	12.533.553	2.000.000	15.533.553
Betalt udbytte	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	1.554.794	4.000.000	5.554.794
Saldo pr. 31.12.23	1.000.000	0	14.088.347	4.000.000	19.088.347
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24					
Saldo pr. 01.01.24	1.000.000	0	14.088.347	4.000.000	19.088.347
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	0	-912.500	0	-912.500
Korrigeret saldo pr. 01.01.24	1.000.000	0	13.175.847	4.000.000	18.175.847
Betalt udbytte	0	0	0	-4.000.000	-4.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	1.783.473	-892.891	0	890.582
Saldo pr. 31.12.24	1.000.000	1.783.473	12.282.956	0	15.066.429

Pengestrømsopgørelse

Note	2024 DKK	2023 DKK
Årets resultat	890.582	5.554.794
17 Reguleringer	-1.187.005	3.256.975
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	-492.599	-11.275.103
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.606.601	3.659.855
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	501.332	-4.310.227
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	2.318.911	-3.113.706
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	67.111	101.322
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-968.131	-775.644
Betalt selskabsskat	-1.708.674	-1.611.830
Pengestrømme fra driften	-290.783	-5.399.858
Køb af materielle anlægsaktiver	-662.266	-268.000
Salg af materielle anlægsaktiver	991.251	0
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-1.147.156	-400.000
Modtaget afdrag på udlån	0	765.144
Pengestrømme fra investeringer	-818.171	97.144
Betalt udbytte	-4.000.000	-2.000.000
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	5.141.754	6.638.424
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-27.660	-684.563
Pengestrømme fra finansiering	1.114.094	3.953.861
Årets samlede pengestrømme	5.140	-1.348.853
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	27.332	1.376.185
Likvide beholdninger ved årets slutning	32.472	27.332
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	32.472	27.332
I alt	32.472	27.332

	2024	2023
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	36.679.428	36.038.075
Pensioner	3.375.772	3.120.462
Andre omkostninger til social sikring	1.026.540	908.109
Andre personaleomkostninger	1.866.648	1.815.190
I alt	42.948.388	41.881.836

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	59	58
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.307.299	1.317.978
--------------------------------------	-----------	-----------

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3, nr. 1 er vederlag til direktion og bestyrelse sammendraget for 2024 og 2023, da oplysninger ellers vil føre til, at der vises beløb for et enkelt ledelsesmedlem.

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	1.783.473	-445.111
I alt	1.783.473	-445.111

3. Andre finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	55.231	98.030
Renteindtægter i øvrigt	11.880	3.292
I alt	67.111	101.322

	2024	2023
	DKK	DKK

4. Andre finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	27.879	0
Renteomkostninger i øvrigt	300.026	169.285
Øvrige finansielle omkostninger	640.226	606.359
Øvrige finansielle omkostninger	940.252	775.644
I alt	968.131	775.644

5. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	1.783.473	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	4.000.000
Overført resultat	-892.891	1.554.794
I alt	890.582	5.554.794

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.24	3.140.235
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	100.000
Tilgang i året	662.266
Afgang i året	-991.251
Kostpris pr. 31.12.24	2.911.250
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-2.285.233
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	-87.224
Afskrivninger i året	-356.184
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	758.085
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-1.970.556
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	940.694

7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.24	1.790.867
Tilgang i året	1.147.156
Afgang i året	-1.790.867
Kostpris pr. 31.12.24	1.147.156
Årets resultat fra kapitalandele	1.783.473
Opskrivninger pr. 31.12.24	1.783.473
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-1.514.090
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.514.090
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	2.930.629
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	0
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
PKD VN Consulting Engineering Company Limited, Ho Chi Minh City, Vietnam	100%

8. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.24	187.057
Tilgang i året	51.685
Afgang i året	-21.800
Kostpris pr. 31.12.24	216.942
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	216.942

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
--	-----------------	-----------------

9. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	415.677.459	329.548.242
Acontofaktureringer	-380.491.278	-298.614.307
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	35.186.181	30.933.935
Igangværende arbejder for fremmed regning	35.718.576	33.406.338
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-532.399	-2.472.403
I alt	35.186.177	30.933.935

10. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	901.138	572.532
Periodiserede leasingydelser	143.674	100.000
I alt	1.044.812	672.532

11. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	1.000	1.000.000

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
--	-----------------	-----------------

12. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.24	30.000	150.000
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	410.000	-30.000
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.24	440.000	120.000

Selskabet har pr. 31.12.24 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 530, som primært kan henføres til fremførte skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater i såvel selskabet som koncernforbundne selskaber for de kommende år.

13. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Anden gæld	113.691	2.857.769	3.335.658	3.363.318
I alt	113.691	2.857.769	3.335.658	3.363.318

14. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 2-44 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 3.725. Leasingkontrakter indgået med tilknyttede virksomheder er indeholdt heri, men er desuden særskilt oplyst nedenfor.

Selskabet har indgået lejekontrakt med tilknyttede virksomheder med en opsigelse på 12 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 960.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet arbejdsgarantier for t.DKK 59.150.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har en verserende sag kørende mod konkursboet efter en kunde. Sagen vedrører hvorvidt betalinger på samlet t.DKK 960 er omstødelige – dette bestrides af DP-ventilation. Sagen verserer pt hos retten.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 12.549 har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 10.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.24 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 20.285

16. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
-------------------------	--------------------------

Dat Ke Phan, Sejrs Allé 23, 8240 Risskov	Ejer PKD-Holding som ejer Phan Group
PKD-Holding ApS, Aarhus	Ultimativ kapitalejer
Phan Group ApS, Aarhus Kommune	Kapitalejer

Transaktioner	Relation	2024 DKK
Leje af fast ejendom tilhørende PKD-Holding ApS	Modervirksomhed	960.000

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Mellemværender	31.12.24 DKK
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	876.826
Gæld til tilknyttede virksomheder	-3.599.651

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder indregnet under omsætningsaktiver og kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder består af mellemværender, som afregnes løbende og i overensstemmelse med selskabets normale aftale- og betalingsbetingelser. Der er ikke foretaget nedskrivninger herpå.

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder indregnet under anlægsaktiver forrentes med 2% p.a. Der er ikke aftalt tidspunkt for indfrielse af mellemværenderne, idet disse anses for at være et ansvarligt lån.

Langfristet gæld til tilknyttede virksomheder består af et ansvarligt lån. Lånet forrentes med 2% p.a.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden PKD-Holding ApS, Aarhus.

	2024	2023
	DKK	DKK
17. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-55.174	0
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	356.184	328.868
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-1.783.473	445.111
Finansielle indtægter	-67.111	-101.322
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	70.000
Finansielle omkostninger	968.131	775.644
Skat af årets resultat	-568.000	1.738.674
Øvrige reguleringer	-37.562	0
I alt	-1.187.005	3.256.975

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år, men med følgende reklassifikationer: Ikke betalte acontofaktureringer på t.DKK 20.495 (2023: t.DKK 22.231) er reklassificeret fra tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser til igangværende arbejder. Modtagne forudbetalinger på igangværende arbejder i 2023 på t.DKK 763 er reklassificeret fra igangværende arbejder til modtagne forudbetalinger. Lønmodtagers andel af pension på t.DKK 1.125 (2023: t.DKK 1.267) er reklassificeret fra pensioner til lønninger. Reklassifikationerne har ikke medført ændringer i årets resultat eller egenkapital. Balancesummen er forhøjet med t.DKK 763 i 2023.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af PKD-Holding ApS, Aarhus, CVR-nr. 24 21 12 82, der udarbejder koncernregnskab.

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.

VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER

For sammenslutninger af virksomheder underlagt den samme interesses kontrol anvendes sammenlægningsmetoden. Sammenlægningen anses for gennemført fra begyndelsen af regnskabsåret uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelsbeløbet mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige indre værdi indregnes i egenkapitalen.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VALUTA**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

For kapitalandele i dattervirksomheder, der 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.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealisationsværdi.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 fratrasket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles 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.

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 afhændelssummen 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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Egenkapital

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

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

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.

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.