

Ib Andersen VVS A/S

Karlskogavej 14, 9200 Aalborg SV
CVR-nr. 29 18 92 85

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 06.04.22

Frede Clausen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 33

Selskabet

Ib Andersen VVS A/S
Karlskogavej 14
9200 Aalborg SV
Telefon: 70 20 17 33
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 29 18 92 85
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Lars Nielsen

Bestyrelse

Frede Clausen, formand
Palle Larsen
Lars Nielsen
Pia Damsgaard Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Spar Nord Bank A/S
Handelsbanken

Modervirksomhed

PL Holding Aalborg A/S, Aalborg

Dattervirksomhed

Wahlberg VVS A/S, Aalborg

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Ib Andersen VVS 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 6. april 2022

Direktionen

Lars Nielsen

Bestyrelsen

Frede Clausen
Formand

Palle Larsen

Lars Nielsen

Pia Damsgaard Nielsen

Til kapitalejeren i Ib Andersen VVS A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Ib Andersen VVS A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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.

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 årsregnskabsloven.

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

Aalborg, den 6. april 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Bjørn

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28606

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	72.529	63.853	63.804	53.053	45.875
Indeks	158	139	139	116	100
Resultat af primær drift	9.449	8.246	10.096	6.217	5.630
Indeks	168	146	179	110	100
Finansielle poster i alt	-62	3	-101	-265	184
Årets resultat	7.374	6.477	7.805	4.605	4.584
Indeks	161	141	170	100	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	67.271	50.233	45.266	34.818	32.477
Indeks	207	155	139	107	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.508	336	7.103	1.144	1.287
Indeks	428	26	552	89	100
Egenkapital	15.655	14.281	14.805	11.605	11.584
Indeks	135	123	128	100	100

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	49%	45%	59%	40%	42%
Afkast af investeret kapital	32%	38%	32%	41%	40%

Soliditet

Soliditetsgrad	23%	28%	33%	33%	36%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{EBITA} \times 100}{\text{Gns. investeret kapital ekskl. goodwill}}$
EBITA:	Resultat af primær drift med tillæg af af- og nedskrivninger på goodwill.
Investeret kapital ekskl. goodwill:	Summen af driftsmæssige immaterielle og materielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) samt nettoarbejds-kapital.
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i lighed med tidligere år af at drive VVS-virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 7.373.870 mod DKK 6.476.644 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 15.655.339.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatet for 2021 er bedre end forventet. Primært som følge af højere omsætning og bedre indtjening på de udførte opgaver.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat af selskabets drift for det kommende år.

Finansielle risici*Prisrisici*

Selskabet er eksponeret over for råvareprisrisici, idet der i selskabets produkter indgår en række råvarer med svingende priser, hovedsageligt stål og aluminium. Råvareprisrisici afdækkes ikke. Påvirkningen på selskabets resultat har hidtil været begrænset, idet prisudsving på de væsentligste råvarer overvejende overføres til selskabets salgspriser.

Herudover er selskabet ikke underlagt særlige risikofaktorer, ud over de for branchen almindelige driftsøkonomiske risici.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets udløb er der opstået en generel usikkerhed i Europa som følge af krigen i Ukraine.

Koncernen forventer ikke at blive påvirket af situationen i Ukraine/Rusland ud over det som branchen generelt måtte opleve vedrørende råvarepriser og leverancehastighed på varer, og det er således ledelsens vurdering, at der ikke er indtruffet hændelser, der vurderes som betydningsfulde for virksomhedens drift.

Resultatopgørelse

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttofortjeneste	72.528.957	63.853.094
3	Personaleomkostninger	-62.410.142	-54.787.880
	Resultat før af- og nedskrivninger	10.118.815	9.065.214
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-670.094	-758.367
	Andre driftsomkostninger	0	-61.158
	Resultat af primær drift	9.448.721	8.245.689
4	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	269.526	246.209
5	Andre finansielle indtægter	405	459
	Andre finansielle omkostninger	-332.053	-243.537
	Resultat før skat	9.386.599	8.248.820
	Skat af årets resultat	-2.012.729	-1.772.176
	Årets resultat	7.373.870	6.476.644

6 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	14.779.733	9.822.901
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.188.765	1.348.673
7	Materielle anlægsaktiver i alt	15.968.498	11.171.574
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	579.360	489.835
	Finansielle anlægsaktiver i alt	579.360	489.835
	Anlægsaktiver i alt	16.547.858	11.661.409
	Råvarer og hjælpematerialer	345.000	345.000
	Varebeholdninger i alt	345.000	345.000
9	Igangværende arbejder for fremmed regning	7.050.561	3.743.697
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	40.627.770	29.169.898
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	1.800.000
	Andre tilgodehavender	1.608.313	1.600.000
10	Periodeafgrænsningsposter	1.091.386	1.288.797
	Tilgodehavender i alt	50.378.030	37.602.392
	Likvide beholdninger	0	623.897
	Omsætningsaktiver i alt	50.723.030	38.571.289
	Aktiver i alt	67.270.888	50.232.698

PASSIVER			
		31.12.21	31.12.20
Note		DKK	DKK
11	Selskabskapital	550.000	550.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	379.815	290.290
	Overført resultat	8.725.524	7.441.179
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	6.000.000	6.000.000
Egenkapital i alt		15.655.339	14.281.469
12	Hensættelser til udskudt skat	4.514.833	3.141.448
13	Andre hensatte forpligtelser	3.000.000	2.500.000
Hensatte forpligtelser i alt		7.514.833	5.641.448
14	Gæld til realkreditinstitutter	4.377.035	2.909.322
14	Anden gæld	4.530.375	4.950.308
Langfristede gældsforpligtelser i alt		8.907.410	7.859.630
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	255.717	78.631
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	3.908.877	0
9	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	5.024.705	4.672.273
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.162.996	5.994.624
	Gæld til tilknyttede virksomheder	80.066	0
	Selskabsskat	639.344	2.094.242
	Anden gæld	14.121.601	9.610.381
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		35.193.306	22.450.151
Gældsforpligtelser i alt		44.100.716	30.309.781
Passiver i alt		67.270.888	50.232.698
15	Eventualforpligtelser		
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
17	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20				
Saldo pr. 01.01.20	550.000	44.080	7.210.745	7.000.000
Betalt udbytte	0	0	0	-7.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	246.210	230.434	6.000.000
Saldo pr. 31.12.20	550.000	290.290	7.441.179	6.000.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21				
Saldo pr. 01.01.21	550.000	290.290	7.441.179	6.000.000
Betalt udbytte	0	0	0	-6.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	89.525	1.284.345	6.000.000
Saldo pr. 31.12.21	550.000	379.815	8.725.524	6.000.000

Pengestrømsopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
Årets resultat	7.373.870	6.476.644
18 Reguleringer	2.646.388	2.581.570
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	-12.775.639	-12.919.749
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.168.372	-2.287.753
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	4.943.719	3.608.204
Andre hensatte forpligtelser	500.000	1.500.000
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	7.856.710	-1.041.084
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	405	459
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-332.053	-243.537
Betalt selskabsskat	-2.094.242	-2.316.240
Pengestrømme fra driften	5.430.820	-3.600.402
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.508.498	-335.571
Salg af materielle anlægsaktiver	140.000	347.000
Modtaget udbytte	180.000	0
Pengestrømme fra investeringer	-5.188.498	11.429
Betalt udbytte	-6.000.000	-7.000.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	1.601.037	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	3.908.877	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-376.133	3.213.222
Pengestrømme fra finansiering	-866.219	-3.786.778
Årets samlede pengestrømme	-623.897	-7.375.751
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	623.897	7.999.648
Likvide beholdninger ved årets slutning	0	623.897
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	0	623.897
I alt	0	623.897

1. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets udløb er der opstået en generel usikkerhed i Europa som følge af krigen i Ukraine.

Koncernen forventer ikke at blive påvirket af situationen i Ukraine/Rusland ud over det som branchen generelt måtte opleve vedrørende råvarepriser og leverancehastighed på varer, og det er således ledelsens vurdering, at der ikke er indtruffet hændelser, der vurderes som betydningsfulde for virksomhedens drift.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2021 DKK	2020 DKK
Lønkomensation COVID-19	Andre driftsindtægter	24.458	0
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	98.557	7.000
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	0	-61.158
I alt		123.015	-54.158

	2021	2020
	DKK	DKK

3. Personaleomkostninger

Lønninger	54.530.794	47.668.281
Pensioner	6.354.380	5.709.439
Andre omkostninger til social sikring	861.178	662.165
Andre personaleomkostninger	663.790	747.995
I alt	62.410.142	54.787.880
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	108	101

4. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	269.526	246.209
---	---------	---------

5. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	79	220
Renteindtægter i øvrigt	326	239
I alt	405	459

6. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	89.525	246.210
Forslag til udbytte for regnskabsåret	6.000.000	6.000.000
Overført resultat	1.284.345	230.434
I alt	7.373.870	6.476.644

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	10.075.631	3.539.409
Tilgang i året	5.083.723	424.775
Afgang i året	0	-393.878
Kostpris pr. 31.12.21	15.159.354	3.570.306
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-252.732	-2.190.771
Afskrivninger i året	-126.889	-543.205
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	352.435
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-379.621	-2.381.541
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	14.779.733	1.188.765

8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	
Kostpris pr. 01.01.21	199.545	
Kostpris pr. 31.12.21	199.545	
Opskrivninger pr. 01.01.21	290.290	
Årets resultat fra kapitalandele	269.525	
Udbytte relateret til kapitalandele	-180.000	
Opskrivninger pr. 31.12.21	379.815	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	579.360	
Navn og hjemsted:	Ejerandel	
Dattervirksomheder:		
Wahlberg VVS A/S, Aalborg	60%	

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
--	-----------------	-----------------

9. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	127.459.596	99.253.344
Acontofaktureringer	-125.433.740	-100.181.920
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	2.025.856	-928.576
Der indregnes således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning	7.050.561	3.743.697
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-5.024.705	-4.672.273
I alt	2.025.856	-928.576

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
--	-----------------	-----------------

10. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte leasingydelser	1.032.111	1.241.297
Andre periodeafgrænsningsposter	59.275	47.500
I alt	1.091.386	1.288.797

11. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	550	550.000

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
--	-----------------	-----------------

12. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.21	3.141.448	3.463.514
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.373.385	-322.066
Udskudt skat pr. 31.12.21	4.514.833	3.141.448

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	158.826	336.030
Tilgodehavender	4.356.007	2.805.418
I alt	4.514.833	3.141.448

13. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Garanti- forpligtelser
Forpligtelser pr. 01.01.21	2.500.000
Hensat i året	500.000
Forpligtelser pr. 31.12.21	3.000.000
	31.12.21 DKK
	31.12.20 DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	3.000.000	2.500.000
----------------------------	-----------	-----------

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til realkreditinstitutter	211.955	3.534.145	4.588.990	2.987.953
Anden gæld	43.762	4.470.994	4.574.137	4.950.308
I alt	255.717	8.005.139	9.163.127	7.938.261

15. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på op til 60 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 65, i alt t.DKK 2.946.

Garantiforpligtelser

Selskabet har stillet de for branchen traditionelle arbejdsgarantier. Garantierne udgør pr. 31.12.21 t.DKK 29.199.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 4.619 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 14.780.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

PL Holding Aalborg A/S, Aalborg

Koncernmodervirksomhed

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden PL Holding Aalborg A/S, Aalborg.

	2021	2020
	DKK	DKK

18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	-98.557	-7.000
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	670.094	758.367
Andre driftsomkostninger	0	61.158
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-269.526	-246.209
Finansielle indtægter	-405	-459
Finansielle omkostninger	332.053	243.537
Skat af årets resultat	2.012.729	1.772.176
I alt	2.646.388	2.581.570

19. 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.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af PL Holding Aalborg A/S, Aalborg, CVR-nr. 13 52 99 30, 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

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

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

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

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.

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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
Bygninger	40	8.000.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7	0

Grunde afskrives ikke.

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".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

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

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

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 grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, 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.

Hensatte forpligtelser

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

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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

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

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.