

Ib Andersen VVS A/S

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

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.04.23

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
Lars Nielsen
Pia Damsgaard Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord Bank A/S

Modervirksomhed

PL Holding Aalborg A/S, Aalborg

Dattervirksomhed

Wahlberg VVS A/S, Aalborg

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 12. april 2023

Direktionen

Lars Nielsen

Bestyrelsen

Frede Clausen
Formand

Lars Nielsen

Pia Damsgaard Nielsen

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

Vi har revideret årsregnskabet for Ib Andersen VVS A/S for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 12. april 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Bjørn

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28606

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	78.095	72.529	63.853	63.804	53.053
Indeks	147	137	120	120	100
Resultat af primær drift	9.904	9.449	8.246	10.096	6.217
Indeks	159	152	133	162	100
Finansielle poster i alt	-322	-62	3	-101	-265
Indeks	122	23	-1	38	100
Årets resultat	7.479	7.374	6.477	7.805	4.605
Indeks	162	160	141	169	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	68.199	67.271	50.233	45.266	34.818
Indeks	196	193	144	130	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.036	5.508	336	7.103	1.144
Indeks	91	481	29	621	100
Egenkapital	17.135	15.655	14.281	14.805	11.605
Indeks	148	135	123	128	100

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	46%	49%	45%	59%	40%
Afkast af investeret kapital	31%	32%	38%	32%	41%

Soliditet

Soliditetsgrad	25%	23%	28%	33%	33%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

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 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 7.479.425 mod DKK 7.373.870 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 17.134.764.

Resultatet for 2022 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 i 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 plast.

Påvirkningen på selskabets resultat har hidtil været begrænset, idet prisudsving på de væsentligste råvarer forsøges afdækket i kalkulationerne og igennem aftaler med kunder og leverandører.

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

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	78.095.044	72.528.957
3	Personaleomkostninger	-67.418.136	-62.410.142
	Resultat før af- og nedskrivninger	10.676.908	10.118.815
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-760.450	-670.094
	Andre driftsomkostninger	-12.928	0
	Resultat af primær drift	9.903.530	9.448.721
4	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	47.570	269.526
5	Andre finansielle indtægter	5.507	405
6	Andre finansielle omkostninger	-374.976	-332.053
	Resultat før skat	9.581.631	9.386.599
	Skat af årets resultat	-2.102.206	-2.012.729
	Årets resultat	7.479.425	7.373.870

7 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER			
Note		31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
	Grunde og bygninger	15.296.275	14.779.733
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	788.876	1.188.765
8	Materielle anlægsaktiver i alt	16.085.151	15.968.498
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	386.930	579.360
	Finansielle anlægsaktiver i alt	386.930	579.360
	Anlægsaktiver i alt	16.472.081	16.547.858
	Råvarer og hjælpematerialer	363.000	345.000
	Varebeholdninger i alt	363.000	345.000
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	8.590.827	7.050.561
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	39.774.057	40.627.770
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	11.264	0
	Andre tilgodehavender	264.760	1.608.313
11	Periodeafgrænsningsposter	829.369	1.091.386
	Tilgodehavender i alt	49.470.277	50.378.030
	Likvide beholdninger	1.893.502	0
	Omsætningsaktiver i alt	51.726.779	50.723.030
	Aktiver i alt	68.198.860	67.270.888

Note		
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
PASSIVER		
12 Selskabskapital	550.000	550.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	187.385	379.815
Overført resultat	11.397.379	8.725.524
Forslag til udbytte for regnskabsåret	5.000.000	6.000.000
Egenkapital i alt	17.134.764	15.655.339
13 Hensættelser til udskudt skat	5.740.062	4.514.833
14 Andre hensatte forpligtelser	3.000.000	3.000.000
Hensatte forpligtelser i alt	8.740.062	7.514.833
15 Gæld til realkreditinstitutter	4.163.926	4.377.035
15 Anden gæld	4.624.828	4.530.375
Langfristede gældsforpligtelser i alt	8.788.754	8.907.410
15 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	214.471	255.717
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	3.908.877
10 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	5.656.405	5.024.705
Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.533.620	11.162.996
Gæld til tilknyttede virksomheder	4.528	80.066
Selskabsskat	876.884	639.344
Anden gæld	15.249.372	14.121.601
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	33.535.280	35.193.306
Gældsforpligtelser i alt	42.324.034	44.100.716
Passiver i alt	68.198.860	67.270.888
16 Eventualforpligtelser		
17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
18 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 01.01.21 - 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
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	550.000	379.815	8.725.524	6.000.000
Betalt udbytte	0	0	0	-6.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-192.430	2.671.855	5.000.000
Saldo pr. 31.12.22	550.000	187.385	11.397.379	5.000.000

Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	7.479.425	7.373.870
19 Reguleringer	3.192.699	2.646.388
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-18.000	0
Tilgodehavender	907.754	-12.775.639
Leverandører af varer og tjenesteydelser	370.624	5.168.372
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.683.472	4.943.719
Andre hensatte forpligtelser	0	500.000
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	13.615.974	7.856.710
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	5.507	405
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-374.976	-332.053
Betalt selskabsskat	-639.344	-2.094.242
Pengestrømme fra driften	12.607.161	5.430.820
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.036.317	-5.508.498
Salg af materielle anlægsaktiver	151.437	140.000
Modtaget udbytte	240.000	180.000
Pengestrømme fra investeringer	-644.880	-5.188.498
Betalt udbytte	-6.000.000	-6.000.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-210.593	1.601.037
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	3.908.877
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-3.908.877	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	50.691	-376.133
Pengestrømme fra finansiering	-10.068.779	-866.219
Årets samlede pengestrømme	1.893.502	-623.897
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	0	623.897
Likvide beholdninger ved årets slutning	1.893.502	0
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.893.502	0
I alt	1.893.502	0

1. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

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:	2022 DKK	2021 DKK
Lønkomensation COVID-19	Andre driftsindtægter	0	24.458
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	4.784	98.557
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	-12.928	0
I alt		-8.144	123.015

	2022	2021
	DKK	DKK

3. Personaleomkostninger

Lønninger	58.624.979	54.530.794
Pensioner	6.635.224	6.354.380
Andre omkostninger til social sikring	997.907	861.178
Andre personaleomkostninger	1.160.026	663.790
I alt	67.418.136	62.410.142

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	108	108
--	-----	-----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.146.047	1.923.671
--------------------------------------	-----------	-----------

Direktionen er omfattet af et fælles bonusprogram sammen med flere ledelsesmedlemmer. Optjent bonus i året er medtaget under vederlag til direktion og bestyrelse.

4. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	47.570	269.526
---	--------	---------

5. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	0	79
Renteindtægter i øvrigt	5.507	326
I alt	5.507	405

	2022	2021
	DKK	DKK

6. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	2.987	0
Øvrige finansielle omkostninger	371.989	332.053
I alt	374.976	332.053

7. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-192.430	89.525
Forslag til udbytte for regnskabsåret	5.000.000	6.000.000
Overført resultat	2.671.855	1.284.345
I alt	7.479.425	7.373.870

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	15.159.354	3.570.306
Tilgang i året	695.522	340.795
Afgang i året	0	-514.080
Kostpris pr. 31.12.22	15.854.876	3.397.021
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-379.621	-2.381.174
Afskrivninger i året	-178.980	-581.470
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	354.499
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-558.601	-2.608.145
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	15.296.275	788.876

9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.22	199.545
Kostpris pr. 31.12.22	199.545
Opskrivninger pr. 01.01.22	379.815
Årets resultat fra kapitalandele	47.570
Udbytte relateret til kapitalandele	-240.000
Opskrivninger pr. 31.12.22	187.385
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	386.930
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Wahlberg VVS A/S, Aalborg	60%

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
--	-----------------	-----------------

10. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	160.730.135	127.459.596
Acontofaktureringer	-157.795.713	-125.433.740
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	2.934.422	2.025.856
Der indregnes således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning	8.590.827	7.050.561
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-5.656.405	-5.024.705
I alt	2.934.422	2.025.856

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
--	-----------------	-----------------

11. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte leasingydelser	760.701	1.032.111
Andre periodeafgrænsningsposter	68.668	59.275
I alt	829.369	1.091.386

12. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	550	550.000

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
--	-----------------	-----------------

13. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	4.514.833	3.141.448
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.225.229	1.373.385
Udskudt skat pr. 31.12.22	5.740.062	4.514.833

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	253.608	158.826
Tilgodehavender	5.486.454	4.356.007
I alt	5.740.062	4.514.833

14. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Garantiforpligtelser
Forpligtelser pr. 01.01.22	3.000.000
Forpligtelser pr. 31.12.22	3.000.000

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
--	-----------------	-----------------

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

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

15. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til realkreditinstitutter	214.471	3.309.309	4.378.397	4.588.990
Anden gæld	0	4.511.746	4.624.828	4.574.137
I alt	214.471	7.821.055	9.003.225	9.163.127

16. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 28-48 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 2.172.

Garantiforpligtelser

Selskabet har stillet de for branchen traditionelle arbejdsgarantier. Garantierne udgør pt. 31.12.22 t.DKK 27.729.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige 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.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 4.407 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 15.296.

18. 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.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 3. Personaleomkostninger.

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

2022	2021
DKK	DKK

19. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	-4.784	-98.557
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	760.450	670.094
Andre driftsomkostninger	12.928	0
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-47.570	-269.526
Finansielle indtægter	-5.507	-405
Finansielle omkostninger	374.976	332.053
Skat af årets resultat	2.102.206	2.012.729
I alt	3.192.699	2.646.388

20. 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.

20. 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.

20. 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.

20. 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".

20. 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.

20. 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.

20. 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.

20. 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.

20. 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.