

Allan Ploug A/S

Nordholmen 4, 2650 Hvidovre

Årsrapport for

2022/23

CVR-nr. 13 11 86 47

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. marts 2024.

Rolf B. Harsløf
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Hovedtal og nøgletal
- 7 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

- 9 Anvendt regnskabspraksis
- 16 Resultatopgørelse
- 17 Balance
- 19 Egenkapitalopgørelse
- 20 Noter

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Allan Ploug A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 20. marts 2024

Direktion

Mads Anton Ploug
Adm. direktør

Nicolai Sofus Ploug

Bestyrelse

Rolf Brynerssøn Harsløf
Formand

Allan Sofus Ploug

Peter Halkjær

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Allan Ploug A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Allan Ploug A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 20. marts 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Chris Winther Bjørholm Dyhr
statsautoriseret revisor
mne34473

Selskabsoplysninger

Selskabet	Allan Ploug A/S Nordholmen 4 2650 Hvidovre
	CVR-nr.: 13 11 86 47
	Stiftet: 1. maj 1989
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 34. regnskabsår
Bestyrelse	Rolf Brynerssøn Harsløf, Formand Allan Sofus Ploug Peter Halkjær
Direktion	Mads Anton Ploug, Adm. direktør Nicolai Sofus Ploug
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Øster Allé 42 2100 København Ø
Modervirksomhed	Sonate Drift ApS
Dattervirksomhed	Delta Teknisk Isolering ApS, Hvidovre

Hovedtal og nøgletal

	<u>2022/23</u> t.kr.	<u>2021/22</u> t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	72.363	54.297
Resultat af primær drift	17.622	8.300
Finansielle poster, netto	641	-313
Årets resultat	14.318	6.196
Balance:		
Balancesum	58.184	39.813
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.827	246
Egenkapital	15.620	7.496
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	122	91
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	134,3	123,4
Soliditetsgrad	26,8	18,8
Egenkapitalforrentning	123,9	115,9

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i udførelse af isolerings- og asbestaneringsarbejder og brandtætning.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 72.363 t.kr. mod 54.297 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 14.318 t.kr. mod 6.196 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Særlige risici

Selskabet er påvirket af de generelle samfundsforhold, herunder især konjunktur- og renteutviklingen samt udbud af arbejdskraft. Desuden er selskabet følsom over for specifikke lovgivningsmæssige initiativer inden for byggeriet.

Generelle prisstigninger på råvarer og hjælpematerialer set i forhold til projekter med fastprisaftale kan påvirke indtjeningen negativt, ligesom udfordringer med rettidig levering af materialer.

Hele selskabets omsætning faktureres i DKK, ligesom al væsentligt køb sker i dansk valuta, så der er således ingen valutarisiko.

Den forventede udvikling

Den forventede udvikling jf. årsrapporten for 2021/22 er indfriet.

Årets resultat før skat i 2024 forventes at ligge på samme niveau som i 2023.

Videnressourcer

Selskabet holder medarbejderne opdateret med kurser / undervisning for opfyldelse af lovkrav.

Miljøforhold

Selskabet har fokus på, at bilflåden løbende udskiftes til el-biler. Lige nu har selskabet 10 el-biler ud af 45 biler.

Selskabet forventer i løbet af 2024 at montere solceller på taget af vores nyopførte hal, så selskabet kan blive selvforsynende af strøm til forbrug og til opladning af el-biler.

Selskabet har fokus på arbejdsulykker, alle montører og lærlinge bliver ved ansættelse undervist i brugen af diverse værktøjer.

Ledelsesberetning

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har begrænsede eller ingen udviklingsaktiviteter.

Filialer i udlandet

Dette er ikke aktuelt for selskabet.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelse af årsrapporten for 2022/2023.

Redegørelse for selskabets politik for dataetik i henhold til årsregnskabslovens § 99 d

Selskabet er bevidst om sit ansvar for at behandle alle eksterne og interne interessenters data sikkert og forsvarligt. Der er udarbejdet politikker omkring IT og databeskyttelse, som alle relevante medarbejdere løbende trænes og opdateres omkring.

Behandling og arkivering af fortrolige data og persondata er ligeledes grundig beskrevet og begrænset tilgængelige for relevante medarbejdere. Dertil er der sikret begrænset adgang til personfølsomme data på relevante områder i forbindelse med f.eks. stillingsopslag og ansøgninger. De involverede medarbejdere er ligeledes fortrolige med at behandle og afslutningsvis slette personfølsomme data efter nødvendig brug.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Allan Ploug A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Allan Ploug A/S og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Sonate Drift ApS, Hvidovre, CVR nr. 32286291.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Sonate Drift ApS.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftskostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

For væsentlige aktiver og forpligtelser der er indregnet i tilknyttede virksomheder men ikke findes i modervirksomheden er følgende regnskabspraksis anvendt:

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en ubalanceret, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt 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. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Allan Ploug A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	72.363.130	54.297.172
1 Personaleomkostninger	-53.871.073	-44.981.388
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-868.415	-791.185
Andre driftsomkostninger	-1.650	-224.154
Driftsresultat	17.621.992	8.300.445
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	481.750	-97.417
Andre finansielle indtægter	389.663	163.159
Øvrige finansielle omkostninger	-230.719	-378.831
Resultat før skat	18.262.686	7.987.356
2 Skat af årets resultat	-3.944.200	-1.791.526
3 Årets resultat	14.318.486	6.195.830

Balance 30. september

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
5	Produktionsanlæg og maskiner	83.632	67.690
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.647.550	1.705.146
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.731.182</u>	<u>1.772.836</u>
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.830.117	1.348.367
8	Deposita	220.160	220.160
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>2.050.277</u>	<u>1.568.527</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>4.781.459</u>	<u>3.341.363</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	908.315	559.983
	Varebeholdninger i alt	<u>908.315</u>	<u>559.983</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	35.281.057	29.074.429
9	Igangværende arbejder for fremmed regning	4.885.597	3.827.197
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.236.660	0
10	Udskudte skatteaktiver	160.000	0
	Andre tilgodehavender	42.236	70.793
11	Periodeafgrænsningsposter	547.421	470.058
	Tilgodehavender i alt	<u>45.152.971</u>	<u>33.442.477</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.993.582	2.013.371
	Værdipapirer i alt	<u>2.993.582</u>	<u>2.013.371</u>
	Likvide beholdninger	4.347.493	456.213
	Omsætningsaktiver i alt	<u>53.402.361</u>	<u>36.472.044</u>
	Aktiver i alt	<u>58.183.820</u>	<u>39.813.407</u>

Balance 30. september

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	677.666	0
	Overført resultat	842.224	801.403
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	13.600.000	6.195.000
	Egenkapital i alt	<u>15.619.890</u>	<u>7.496.403</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	0	122.000
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>122.000</u>
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	2.802.441	2.634.503
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.802.441	2.634.503
9	Igangværende arbejder for fremmed regning	4.374.427	4.619.581
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.620.949	5.172.584
	Gæld til tilknyttede virksomheder	14.631.570	3.327.891
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	4.186.933	1.647.267
	Anden gæld	11.947.610	14.793.178
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	39.761.489	29.560.501
	Gældsforpligtelser i alt	<u>42.563.930</u>	<u>32.195.004</u>
	Passiver i alt	<u>58.183.820</u>	<u>39.813.407</u>
12	Oplysninger om dagsværdi		
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14	Eventualposter		
15	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indreværdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	500.000	0	800.573	7.600.000	8.900.573
Udloddet udbytte	0	0	0	-7.600.000	-7.600.000
Resultatandel	0	0	830	6.195.000	6.195.830
Egenkapital 1. oktober 2022	500.000	0	801.403	6.195.000	7.496.403
Udloddet udbytte	0	0	0	-6.195.000	-6.195.000
Resultatandel	0	677.666	40.821	13.600.000	14.318.487
	500.000	677.666	842.224	13.600.000	15.619.890

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	47.478.398	40.483.869
Pensioner	5.457.381	3.778.859
Andre omkostninger til social sikring	935.294	718.660
	<u>53.871.073</u>	<u>44.981.388</u>
Direktion og bestyrelse	<u>360.000</u>	<u>276.082</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>122</u>	<u>91</u>
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	4.226.200	1.659.526
Årets regulering af udskudt skat	-282.000	132.000
	<u>3.944.200</u>	<u>1.791.526</u>
3. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	677.666	0
Udbytte for regnskabsåret	13.600.000	6.195.000
Overføres til overført resultat	40.820	830
Disponeret i alt	<u>14.318.486</u>	<u>6.195.830</u>
4. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. oktober 2022	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-250.000	-225.000
Årets afskrivninger	0	-25.000
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>-250.000</u>	<u>-250.000</u>

Noter

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
5. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. oktober 2022	1.093.374	1.069.154
Tilgang i årets løb	<u>39.000</u>	<u>24.220</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>1.132.374</u>	<u>1.093.374</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-1.025.684	-1.006.270
Årets afskrivninger	<u>-23.058</u>	<u>-19.414</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>-1.048.742</u>	<u>-1.025.684</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>83.632</u>	<u>67.690</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2022	6.102.191	5.880.678
Tilgang i årets løb	1.787.781	221.513
Afgang i årets løb	<u>-470.997</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>7.418.975</u>	<u>6.102.191</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-4.397.045	-3.650.274
Årets afskrivninger	-845.356	-746.771
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>470.976</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>-4.771.425</u>	<u>-4.397.045</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>2.647.550</u>	<u>1.705.146</u>

Noter

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2022	1.445.784	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>1.445.784</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>1.445.784</u>	<u>1.445.784</u>
Opskrivninger 1. oktober 2022	-24.084	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	701.750	281.523
Andre kapitalbevægelser	<u>0</u>	<u>-305.607</u>
Opskrivninger 30. september 2023	<u>677.666</u>	<u>-24.084</u>
Afskrivninger på goodwill 1. oktober 2022	-73.333	0
Årets afskrivninger på goodwill	<u>-220.000</u>	<u>-73.333</u>
Afskrivninger på goodwill 30. september 2023	<u>-293.333</u>	<u>-73.333</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>1.830.117</u>	<u>1.348.367</u>
I regnskabsposten indgår goodwill med	<u>806.667</u>	<u>1.026.667</u>
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Delta Teknisk Isolering ApS	Hvidovre	100 %
8. Deposita		
Kostpris 1. oktober 2022	<u>220.160</u>	<u>220.160</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>220.160</u>	<u>220.160</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>220.160</u>	<u>220.160</u>

Noter

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
9. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	20.154.875	20.090.117
Aconto faktureringer	<u>-19.643.705</u>	<u>-20.882.501</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>511.170</u>	<u>-792.384</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	4.885.597	3.827.197
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	<u>-4.374.427</u>	<u>-4.619.581</u>
	<u>511.170</u>	<u>-792.384</u>
10. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. oktober 2022	-122.000	10.000
Udskudt skat af årets resultat	<u>282.000</u>	<u>-132.000</u>
	<u>160.000</u>	<u>-122.000</u>
11. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikring	500.845	304.621
Andre periodeafgrænsningsposter	<u>46.576</u>	<u>165.437</u>
	<u>547.421</u>	<u>470.058</u>
12. Oplysninger om dagsværdi		Børsnoterede aktier
Dagsværdi 30. september 2023		<u>2.993.582</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		<u>43.192</u>
13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for bankengagement inkl. arbejdsgarantier for 2.691 t.kr. har selskabet stillet sikkerhed i værdipapirer på 2.994 t.kr. og bankindestående på 418 t.kr.		

Selskabet har stillet arbejdsgarantier for i alt 2.691 t.kr.

Noter

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

14. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter. Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 58 måneder og en samlet restleasingydelse på 782 t.kr.

Huslejeforpligtelser:

Lejeforpligtelse vedrørende lejemålet Nordholmen 4, 2650 Hvidovre udgør 420 t.kr. svarende til 6 måneders opsigelsesvarsel.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Sonate Drift ApS, CVR-nr. 32286291, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 5.009 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

15. Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Sonate Drift ApS, Nordholmen 4, Hvidovre.