



Tlf.: 96 14 27 00  
skive@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Asylgade 1 U, 5. sal  
DK-7800 Skive  
CVR-nr. 20 22 26 70

**PH MONTAGE A/S**  
**HOLSTEBROVEJ 434A, HVIDBJERG, 7860 SPØTTRUP**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. DECEMBER 2022 - 30. NOVEMBER 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 7. marts 2024

---

Bjarne Møller

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
<b>Årsregnskab 1. december 2022 - 30. november 2023</b>	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-17
Anvendt regnskabspraksis.....	18-21

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	PH Montage A/S Holstebrovej 434A Hvidbjerg 7860 Spøttrup
	CVR-nr.: 20 71 06 75 Stiftet: 1. december 1997 Kommune: Skive Regnskabsår: 1. december 2022 - 30. november 2023
<b>Bestyrelse</b>	Lasse Buhl Jørgensen, formand Kasper Mygind Fjendbo Kristiansen Bjarne Møller
<b>Direktion</b>	Kasper Mygind Fjendbo Kristiansen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Asylgade 1 U, 5. sal 7800 Skive
<b>Pengeinstitut</b>	Sydbank A/S Dalgasgade 22 7400 Herning
<b>Advokat</b>	Advokatfirmaet Bjarne Møller ApS Valmuevej 14 7800 Skive

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. december 2022 - 30. november 2023 for PH Montage 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. 30. november 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. december 2022 - 30. november 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidbjerg, den 7. marts 2024

Direktion:

---

Kasper Mygind Fjendbo  
Kristiansen

Bestyrelse:

---

Lasse Buhl Jørgensen  
Formand

---

Kasper Mygind Fjendbo  
Kristiansen

---

Bjarne Møller

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til kapitalejerne i PH Montage A/S*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for PH Montage A/S for regnskabsåret 1. december 2022 - 30. november 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

Skive, den 7. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Østergaard  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne23414

## HOVED- OG NØGLETAL

	2022/23 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.
<b>Resultatopgørelse</b>					
Nettoomsætning.....	129.213	126.875	120.299	124.553	158.228
Bruttoresultat.....	23.665	8.970	16.129	22.219	24.067
Resultat af primær drift.....	8.242	-4.834	2.917	9.510	11.588
Finansielle poster, netto.....	30	-48	-17	-371	521
Årets resultat.....	6.332	205	2.552	7.090	9.454
<b>Balance</b>					
Balancesum.....	35.883	27.617	26.730	25.119	37.740
Egenkapital.....	11.144	4.813	7.107	11.555	14.465
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	0	0	0	0	0
<b>Nøgletal</b>					
Bruttomargin.....	18,3	7,1	13,4	17,8	15,2
Soliditetsgrad.....	31,1	17,4	26,6	46,0	38,3
Egenkapitalforrentning.....	79,4	3,4	27,3	54,5	64,1

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

Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er betonelementmontage samt øvrige specialopgaver inden for bygge- og anlægsbranchen.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Aktivitetsniveauet har været på niveau med sidste år.

Resultatet efter skat udgør 6.332 tkr. mod 205 tkr. året før, hvilket ledelsen betragter som meget tilfredsstillende.

Årets resultat er væsentligt bedre end det budgetterede, hvilket primært skyldes, at vi har fået flere ordrer ind end forventet, og at de er blevet gennemført bedre end forventet. Endvidere har priserne på råvarer og energi fundet et lavere niveau end året før.

### Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er væsentligt bedre end det forventede.

### Finansielle risici

Virksomheden vurderes ikke at være udsat for særlige risici ud over almindeligt forekommende risici inden for entreprenørbranchen, herunder konjunkturfølsomhed.

### Miljøforhold

Virksomhedens aktiviteter vurderes ikke at have væsentlig indvirkning på det eksterne miljø.

Selskabet har generelt fokus på en ansvarlig forretningsdrift i forhold til virksomhedens interne og eksterne miljø.

### Videnressourcer

Selskabet har opbygget og arbejder kontinuerligt på at videreudvikle det store erfaringsgrundlag og den specialviden, som er afgørende i forhold til en optimal betjening af vores kunder.

### Forventninger til fremtiden

Ordrebeholdningen er ved indgangen til det nye år på et tilfredsstillende niveau.

Der forventes positiv indtjening i et niveau på 1 - 2 mio. kr. i det kommende regnskabsår.



**RESULTATOPGØRELSE 1. DECEMBER - 30. NOVEMBER**

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>NETTOOMSÆTNING</b> .....		<b>129.212.583</b>	<b>126.874.764</b>
Produktionsomkostninger.....	1	-105.547.941	-117.905.056
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....		<b>23.664.642</b>	<b>8.969.708</b>
Distributionsomkostninger.....		-1.385.976	-973.014
Administrationsomkostninger.....	1	-14.457.144	-12.830.850
<b>RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT</b> .....		<b>7.821.522</b>	<b>-4.834.156</b>
Andre driftsindtægter.....		420.559	5.160.433
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>8.242.081</b>	<b>326.277</b>
Andre finansielle indtægter.....	2	103.183	90.711
Øvrige finansielle omkostninger.....	3	-73.236	-139.169
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>8.272.028</b>	<b>277.819</b>
Skat af årets resultat.....	4	-1.940.278	-72.409
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	5	<b>6.331.750</b>	<b>205.410</b>

**BALANCE 30. NOVEMBER**

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Lejedepositum og andre tilgodehavender.....		942.066	1.002.066
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>942.066</b>	<b>1.002.066</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>942.066</b>	<b>1.002.066</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		860.914	1.084.818
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>860.914</b>	<b>1.084.818</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		10.409.707	20.160.361
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	1.185.000	1.136.000
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	186.659
Andre tilgodehavender.....		600.607	1.356.290
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	492.591
Periodeafgrænsningsposter.....	8	215.097	296.904
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>12.410.411</b>	<b>23.628.805</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>21.670.061</b>	<b>1.900.884</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>34.941.386</b>	<b>26.614.507</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>35.883.452</b>	<b>27.616.573</b>

**BALANCE 30. NOVEMBER**

<b>PASSIVER</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b> kr.	<b>2022</b> kr.
Aktiekapital.....	9	1.000.000	1.000.000
Overført resultat.....		10.144.357	3.812.607
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>11.144.357</b>	<b>4.812.607</b>
Hensættelser til udskudt skat.....	10	1.344.866	1.416.000
Andre hensatte forpligtelser.....	11	250.000	0
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE.....</b>		<b>1.594.866</b>	<b>1.416.000</b>
Ansvarlig lånekapital.....		2.000.000	2.000.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	12	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	3.800.000	2.500.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		6.093.767	8.722.149
Selskabsskat.....		2.011.412	0
Anden gæld.....		9.239.050	8.165.817
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>21.144.229</b>	<b>19.387.966</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>23.144.229</b>	<b>21.387.966</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>35.883.452</b>	<b>27.616.573</b>
 Eventualposter mv.....	13		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	14		
 Nærtstående parter.....	15		
 Koncernregnskab.....	16		

**EGENKAPITALOPGØRELSE**

	<b>Aktiekapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. december 2022.....	1.000.000	3.812.607	4.812.607
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5.....		6.331.750	6.331.750
<b>Egenkapital 30. november 2023.....</b>	<b>1.000.000</b>	<b>10.144.357</b>	<b>11.144.357</b>

## NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
<b>Medarbejderforhold</b>			<b>1</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	80	89	
Løn og gager.....	50.580.415	52.277.670	
Pensioner.....	4.972.807	3.856.021	
Andre omkostninger til social sikring.....	1.086.576	1.379.030	
Andre personaleomkostninger.....	387.400	432.595	
	<b>57.027.198</b>	<b>57.945.316</b>	
<p>Det samlede vederlag til direktion og bestyrelse udgør i regnskabsåret i alt 2.545 tkr.</p> <p>For det foregående regnskabsår udgjorde det samlede vederlag til direktion ialt 2.536 tkr. mens vederlag til bestyrelse udgjorde 135 tkr.</p>			
<b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>2</b>
Finansielle indtægter i øvrigt.....	103.183	90.711	
	<b>103.183</b>	<b>90.711</b>	
<b>Øvrige finansielle omkostninger</b>			<b>3</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	31.727	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	73.236	107.442	
	<b>73.236</b>	<b>139.169</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>4</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	2.011.412	-492.591	
Regulering af udskudt skat.....	-71.134	565.000	
	<b>1.940.278</b>	<b>72.409</b>	
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			<b>5</b>
Overført resultat.....	6.331.750	205.410	
	<b>6.331.750</b>	<b>205.410</b>	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>6</b>
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. december 2022.....		1.002.066	
Afgang.....		-60.000	
Kostpris 30. november 2023.....		<b>942.066</b>	
Regnskabsmæssig værdi 30. november 2023.....		<b>942.066</b>	

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>			<b>7</b>
Salgsværdi af udført arbejde.....	33.445.100	32.767.259	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	-36.060.100	-34.131.259	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....</b>	<b>-2.615.000</b>	<b>-1.364.000</b>	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.185.000	1.136.000	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-3.800.000	-2.500.000	
	<b>-2.615.000</b>	<b>-1.364.000</b>	
<b>Periodeafgrænsningsposter</b>			<b>8</b>
Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger, primært forsikringer og kontingenter, der vedrører det efterfølgende regnskabsår.			
<b>Aktiekapital</b>			<b>9</b>
Aktiekapitalen er fordelt således:			
A-aktier, 600 stk. a nom. 1.000 kr.....	600.000	600.000	
B-aktier, 400 stk. a nom. 1.000 kr.....	400.000	400.000	
	<b>1.000.000</b>	<b>1.000.000</b>	
<b>Hensættelser til udskudt skat</b>			<b>10</b>
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på tilgodehavender og igangværende arbejder for fremmed regning.			
Udskudt skat vedrører:			
Tilgodehavender .....	-66.000	-44.000	
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	1.465.866	1.488.000	
Andre hensættelser.....	-55.000	0	
Fremført underskud.....	0	-28.000	
	<b>1.344.866</b>	<b>1.416.000</b>	
	<b>2023 kr.</b>	<b>2022 kr.</b>	
Udskudt skat 1. december.....	1.416.000	851.000	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	-71.134	565.000	
<b>Udskudt skat 30. november.....</b>	<b>1.344.866</b>	<b>1.416.000</b>	

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
<b>Andre hensatte forpligtelser</b>			<b>11</b>
0-1 år.....	250.000	0	
Selskabet har fra tid til anden garanti- og reklamationssager.			

Ved sager hvor det er overvejende sandsynligt, at udfaldet vil medføre en økonomisk forpligtelse for selskabet, foretages hensættelse til den skønnede forpligtelse i balancen. Ved ændring i vurderingen heraf foretages regnskabsmæssig tilpasning.

Udfaldet af verserende sager, hvortil der ikke er hensat beløb i balancen, forventes ikke at påvirke selskabets finansielle stilling.

<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	30/11 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/11 2022 gæld i alt	12
Ansvarlig lånekapital.....	2.000.000	0	0	2.000.000	
	<b>2.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.000.000</b>	

Ansvarlig lånekapital, der træder tilbage for øvrige kreditorer, forfalder til fuld indfrielse den 27. april 2025.

**NOTER****Note****Eventualposter mv.****13****Eventualforpligtelser****Garantisager:**

Selskabet har fra tid til anden garanti- og reklamationssager på kundeleverancer.

Ved sager hvor det er overvejende sandsynligt, at udfaldet vil medføre en økonomisk forpligtelse for selskabet, indregnes den skønnede forpligtelse i balancen under hensatte forpligtelser. Ved ændring i vurderingen heraf foretages regnskabsmæssig tilpasning.

Udfaldet af verserende sager, hvortil der ikke er hensat beløb i balancen, forventes ikke at påvirke selskabets finansielle stilling.

**Operationel leasing:**

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en årlig leasingydelse på ca. 3.000 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 5 år med en samlet restleasingydelse på ca. 6.125 tkr.

**Lejeforpligtelser:**

Selskabet har indgået aftaler om leje af driftsmidler, der udgør 435 tkr. i opsigelsesperioden.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der udgør 9.984 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 30. juni 2032.

**Hæftelse i sambeskatningen**

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for KMFK INVEST SKIVE ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****14**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 0 tkr., er der givet fordringspant på nom. 6.000 tkr. i udestående fordringer, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. november 2023 udgør 10.410 tkr.



**NOTER****Note****Nærtstående parter**

15

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

**Bestemmende indflydelse**

PH Kristiansen & Co. A/S, Holstebrovej 434 A, Hvidbjerg

**Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med**

Virksomhedens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter datter- og associerede virksomheder samt selskabernes bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

**Transaktioner med nærtstående parter**

Virksomheden har ikke haft væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

**Koncernregnskab**

16

Selskabet indgår i koncernregnskabet for det ultimative moderselskab, KMFK Invest Skive ApS, Holstebrovej 434 A, Hvidbjerg, 7860 Spøttrup, CVR-nummer 31 49 04 05.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for PH Montage A/S for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Indregning af nettoomsætningen sker i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Endvidere indregnes nedskrivning i forbindelse med forventede tab på entreprisekontrakter.

### Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

### Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af resultat

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets 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 betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

#### Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsevnen er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der 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.

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 kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

#### 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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

#### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. samt udskudt skat.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

### Skyldig skat 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 samt 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

## ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

## PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86 er udarbejdelse af pengestrømsopgørelse udeladt.