


PROLINE VVS A/S

Labirksomheden 118, 5220 Odense SØ

CVR-nr. 28 28 69 96

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2023**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2024

Hans Erik Greve Jensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	16
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	14
Anvendt regnskabspraksis	23

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for PROLINE 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. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 28. juni 2024

Direktion

Hans Erik Greve Jensen
direktør

Bestyrelse

Karsten Bundgaard Jørgensen
formand

Hans Erik Greve Jensen

Morten Weesgaard

Thomas Lundby

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i PROLINE VVS A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for PROLINE VVS A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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 regnskabsbrugere 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.

Odense, den 28. juni 2024

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Thomas Clausen
statsautoriseret revisor
mne33711

Martin Fruergaard Knudsen
statsautoriseret revisor
mne50621

Selskabsoplysninger

PROLINE VVS A/S
Labirksomheden 118
5220 Odense SØ

CVR-nr. 28 28 69 96

Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Odense

Bestyrelse
Karsten Bundgaard Jørgensen, formand
Hans Erik Greve Jensen
Morten Weesgaard
Thomas Lundby

Direktion
Hans Erik Greve Jensen, direktør

Revision
Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hjallesevej 126
5230 Odense M

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2023 TDKK	2022 TDKK	2021 TDKK	2020 TDKK	2019 TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	2.905	15.212	14.840	13.103	10.392
Resultat før finansielle poster	-6.795	7.472	8.256	9.020	4.253
Resultat af finansielle poster	-1.920	-1.305	-463	-214	-272
Årets resultat	-6.819	4.804	6.051	6.842	3.121
Balance					
Balancesum	84.824	101.835	67.703	50.762	30.136
Investering i materielle anlægsaktiver	-3.968	-7.401	-5.176	-294	-294
Egenkapital	18.877	25.697	20.893	14.842	8.762
Nøgletal					
Afkastningsgrad	-7,3%	8,8%	13,9%	22,3%	15,1%
Soliditetsgrad	22,3%	25,2%	30,9%	29,2%	29,1%
Forrentning af egenkapital	-30,6%	20,6%	33,9%	58,0%	43,3%
Gennemsnitlige antal medarbejdere	104	101	86	59	52

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal for ændring af regnskabspraksis for regnskabsåret 2019 vedrørende indregning af finansielle leasingkontrakter i selskabets balance.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er håndværkervirksomhed (VVS) og al anden i forbindelse hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Igangværende arbejder udgøres primært af VVS installationer i typehuse samt tæt-lav byggeri, hvormed selskabet har betydelig erfaring. Ledelsen vurderer på baggrund heraf, at usikkerheden vedr. indregning af igangværende arbejder er minimal.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 6.819.436, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 18.877.323.

Selskabets resultat og økonomiske udvikling er utilfredsstillende. Resultatet for 2023 er i høj grad påvirket af tab på flere enkeltstående projekter. Tabene er opstået som følgende af stigende materialepriser og udskudte opstartsdatoer for projekter. Som følge af denne udvikling er der sket et markant fald i dækningsgraden på flere af selskabets byggeprojekter.

Selskabet har i starten af 2024 igangsat de nødvendige tilpasninger, både i forhold til tilpasning af organisationen internt samt i forhold til eksterne aftaler.

Som følge af de udførte tiltag er dækningsgraden på igangsatte projekter stigende og de faste omkostninger falder betydeligt i anden halvdel af 2024. Der forventes således et mindre positivt resultat for 2024.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Ledelsesberetning

Forventninger til fremtiden

Selskabets ordrebeholdning ligger ved udgangen af regnskabsåret på et tilfredsstillende niveau. Ledelsen forventer også i 2024 et højt aktivitetsniveau og et resultat før finansielle poster i niveauet 1,5 – 2 mio. kr.

Likviditetstrækket på selskabets driftskredit forventes at kunne rummes inden for selskabets nuværende kreditfaciliteter.

Videnressourcer

Selskabets produktion og processer er baseret på mange års erfaring indenfor VVS installationsbranchen, som til stadighed vedligeholdes og udvikles, således selskabet kan tiltrække og fastholde de dygtigste medarbejdere med ekspertise inden for selskabets virkeområde.

Miljøforhold

Selskabet arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne fra virksomhedens drift, bl.a. ved at have stort fokus på affaldshåndtering og sikring af korrekt håndtering og bortskaffelse af miljøfølsomme elementer.

Herudover har selskabet fokus på at levere miljøbevidste løsninger til selskabets kunder, for derigenom at reducere selskabets samlede miljøaftryk mest muligt. Dette gøres eksempelvis ved at sikre den nyeste viden omkring branchens løsninger, herunder ventilation, energikilder, varmepumper og konverteringsopgaver af gas.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Virksomheden opnåede i 2023 et resultat på -6,8 mio. kr. før finansielle poster. Ved sidste års regnskabsaflægning var forventningen et resultat på 5-7 mio. kr. før finansielle poster. Årets resultat vurderes at være utilfredsstillende.

Finansielle risici

Selskabet har en soliditetsgrad på 22% mod 25% sidste år. Der blev i regnskabsåret 2022 indkøbt et betydeligt lager, dette blev gjort for at imødekomme forsyningsudfordringen samt prisstigninger. Lageret er kun reduceret begrænset i 2023, da flere af de projekter der blev indkøbt varer til, blev forsinkede. I 2024 er der kommet gang i flere byggepladser og lageret nedbringes i takt med udførelsen af byggeriet i 2024. Dét sammenholdt med selskabets likviditet og kreditfaciliteter vurderes selskabet at have det nødvendige finansielle beredskab til at sikre grundlaget for aktivitetsniveauet og muliggøre yderligere stigninger i de kommende år.

Ledelsesberetning

Særlige risici

Ud over de almindelige risici forbundet med bygge- og anlægsbranchen, er der ingen drifts- og markedsmæssige risiko.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Bruttofortjeneste	14	2.904.984	15.208
Distributionsomkostninger		-1.748.209	-1.454
Administrationsomkostninger	14	-7.803.918	-6.282
Resultat af ordinær primær drift		-6.647.143	7.472
Andre driftsomkostninger		-147.888	0
Resultat før finansielle poster		-6.795.031	7.472
Finansielle indtægter	2	86.061	11
Finansielle omkostninger	3	-2.005.720	-1.316
Resultat før skat		-8.714.690	6.167
Skat af årets resultat	4	1.895.254	-1.363
Årets resultat		-6.819.436	4.804
Resultatdisponering	5		

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		920.579	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	920.579	0
Produktionsanlæg og maskiner	7	1.792.923	1.797
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	9.754.384	10.157
Indretning af lejede lokaler	7	1.021.519	1.147
Materielle anlægsaktiver		12.568.826	13.101
Anlægsaktiver i alt		13.489.405	13.101
Råvarer og hjælpematerialer		17.919.868	20.885
Varebeholdninger		17.919.868	20.885
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		35.562.425	49.389
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	9.663.115	13.657
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.612.137	0
Andre tilgodehavender		3.147.165	3.672
Periodeafgrænsningsposter	9	1.321.402	1.129
Tilgodehavender		53.306.244	67.847
Likvide beholdninger		108.169	2
Omsætningsaktiver i alt		71.334.281	88.734
Aktiver i alt		84.823.686	101.835

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Passiver			
Virksomhedskapital		400.000	400
Reserve for udviklingsomkostninger		718.051	0
Overført resultat		17.759.272	25.297
Egenkapital		18.877.323	25.697
Hensættelse til udskudt skat	10	1.519.295	3.415
Andre hensættelser	11	467.276	311
Hensatte forpligtelser i alt		1.986.571	3.726
Leasingforpligtelser		5.091.207	5.794
Feriepengeforpligtelser		3.010.493	2.909
Langfristede gældsforpligtelser	12	8.101.700	8.703
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	12	2.975.982	2.271
Banker		33.115.781	31.112
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.146.808	19.351
Gæld til tilknyttede virksomheder		201.914	964
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		14.134	60
Anden gæld		7.266.634	6.220
Periodeafgrænsningsposter	13	3.136.839	3.731
Kortfristede gældsforpligtelser		55.858.092	63.709
Gældsforpligtelser i alt		63.959.792	72.412
Passiver i alt		84.823.686	101.835
Medarbejderforhold	14		
Kapitalberedskab og likviditet	1		
Leje- og leasingforpligtelser	15		
Eventualforpligtelser	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Nærtstående parter og ejerforhold	18		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklingsomko- stninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	400.000	0	25.296.759	25.696.759
Årets resultat	0	718.051	-7.537.487	-6.819.436
Egenkapital 31. december	400.000	718.051	17.759.272	18.877.323

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Årets resultat		-6.819.436	4.804
Reguleringer	19	4.167.437	5.717
Ændring i driftskapital	20	7.950.839	-27.220
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		5.298.840	-16.699
Renteindbetalinger og lignende		85.653	11
Renteudbetalinger og lignende		-2.005.309	-1.315
Pengestrømme fra ordinær drift		3.379.184	-18.003
Betalt selskabsskat		0	-1.709
Pengestrømme fra driftsaktivitet		3.379.184	-19.712
Køb af immaterielle anlægsaktiver		-933.425	0
Køb af materielle anlægsaktiver		-3.967.778	-7.401
Salg af materielle anlægsaktiver		369.166	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-4.532.037	-7.401
Nedbringelse af leasingforpligtelser		-2.442.529	-1.707
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-806.407	0
Indgåelse af leasingforpligtelser		2.447.354	4.099
Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder		0	964
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt		101.808	59
Andre reguleringer		-45.059	20
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-744.833	3.435

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december (fortsat)

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Ændring i likvider		-1.897.686	-23.678
Likvide beholdninger		1.984	0
Mastercard		-11.730	-20
Kassekredit		-31.100.180	-7.411
Likvider 1. januar		-31.109.926	-7.431
Likvider 31. december		-33.007.612	-31.109
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		35.370	2
Mastercard		71.884	-11
Kassekredit		-33.114.866	-31.100
Likvider 31. december		-33.007.612	-31.109

Noter

1 Kapitalberedskab og likviditet

Selskabets soliditetsgrad udgør pr. 31. december 2023 fortsat godt 22% på trods af årets underskud. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende, og har derfor iværksat en række initiativer med henblik på at reducere omkostningsniveauet og skabe en mere lønsom drift fremadrettet.

Ledelsen har udarbejdet budget for 2024, der viser et fortsat højt aktivitetsniveau. Dette sammenholdt med de tiltag som er iværksat med henblik på at forbedre indtjeningen gør at ledelsen forventer et mindre overskud i 2024. Ledelsen har samtidig modtaget tilkendegivelse fra selskabets bankforbindelse om fortsat opbakning og kreditfaciliteter, der muliggør gennemførelse af budgettet for 2024.

	2023 DKK	2022 TDKK
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	85.626	10
Andre finansielle indtægter	435	1
	86.061	11
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	2.005.720	1.316
	2.005.720	1.316
4 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-1.895.254	1.363
	-1.895.254	1.363
5 Resultatdisponering		
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	718.051	0
Overført resultat	-7.537.487	4.804
	-6.819.436	4.804

Noter

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingspro- jekter <u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	0
Tilgang i årets løb	933.425
Kostpris 31. december	<u>933.425</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	0
Årets afskrivninger	12.846
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>12.846</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>920.579</u>

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter specialtilpasning af ERP-system. Systemet blev taget i brug i efteråret 2023 og afskrives over 5 år.

7 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsan- læg og maski- ner <u>DKK</u>	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>DKK</u>	Indretning af le- jede lokaler <u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	3.629.825	14.560.643	1.429.641
Tilgang i årets løb	575.804	3.332.363	59.611
Afgang i årets løb	-564.848	-1.298.220	0
Kostpris 31. december	<u>3.640.781</u>	<u>16.594.786</u>	<u>1.489.252</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.832.754	4.403.726	283.229
Årets afskrivninger	579.952	3.217.842	184.504
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-564.848	-781.166	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.847.858</u>	<u>6.840.402</u>	<u>467.733</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.792.923</u>	<u>9.754.384</u>	<u>1.021.519</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>8.973.485</u>	<u>0</u>

Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
8 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	130.215.296	95.704
Modtagne acontobetalinge	-120.552.181	-82.047
	9.663.115	13.657
9 Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter samt reguleringer til dagsværdi for afledte finansielle instrumenter med positiv dagsværdi.		
10 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar	3.414.549	2.052
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-2.418.950	1.363
Hensættelse til udskudt skat 31. december	995.599	3.415

Noter

	2023	2022
	DKK	DKK
11 Andre hensættelser		
Hensat til primo	311.000	300
Hensat i året	156.276	11
Saldo ultimo 31. december	467.276	311

12 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar	Gæld 31. december	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	DKK	DKK	DKK	DKK
Leasingforpligtelser	8.062.364	8.067.189	2.975.982	0
Feriepengeforpligtelser	2.908.685	3.010.493	0	0
	10.971.049	11.077.682	2.975.982	0

13 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Noter

	2023	2022
	DKK	TDKK
14 Medarbejderforhold		
Lønninger	62.844.173	63.209
Pensioner	7.894.859	4.778
Andre omkostninger til social sikring	861.014	910
Andre personaleomkostninger	957.440	865
	72.557.486	69.762
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	70.234.147	67.565
Administrationsomkostninger	2.323.339	2.197
	72.557.486	69.762
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	896.696	1.203
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	104	101

Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
15 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	89.840	179
Mellem 1 og 5 år	46.557	38
	136.397	217

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 3-19 mdr.	742.378	726
--	---------	-----

16 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet H. E. J. Odense Holding ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets gæld over for Fynske Bank A/S, er der stillet virksomhedspant for i alt t.kr. 25.000 med pant i debitorer, varelager, driftsinventar samt goodwill, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 67.309.

Der er stillet arbejdsgarantier for t.kr. 25.542 gennem Tryg Forsikring A/S pr. 31. december 2023.

18 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

H.E.J. Odense Holding ApS, Labirksgyden 118, 5200 Odense SØ, der er hovedaktionær.
Hans Erik Greve Hansen, Labirksgyden 118, 5220 Odense SØ, der er reel ejer.

Noter

18 Nærtstående parter og ejerforhold (fortsat)

Transaktioner

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår, jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

	2023	2022
	DKK	TDKK
19 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-86.061	-11
Finansielle omkostninger	2.005.720	1.316
Af- og nedskrivninger	3.995.144	3.049
Skat af årets resultat	-1.895.254	1.363
Andre reguleringer	147.888	0
	4.167.437	5.717
20 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	2.965.867	-15.577
Ændring i tilgodehavender	14.585.165	-14.201
Ændring i leverandører m.v.	-9.600.193	2.558
	7.950.839	-27.220

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PROLINE VVS A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, 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 kontrakten 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.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. De producerende virksomheder indregner direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre driftsomkostninger

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

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i årets løb og til årets gennemførte salgskampanjer mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger på distributions- og salgsrelaterede aktiver.

Desuden indgår sædvanlige tab på debitorer.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Anvendt regnskabspraksis

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	3-7 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år	4-53 %
Indretning af lejede lokaler	25 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

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 til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter er 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.

Leasingkontrakter indgået i 2019 er konsekvent indregnet som operationel leasing som følge af overgangsbestemmelserne ved overgang til regnskabsklasse C.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien 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 samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

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 nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

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, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger. Reserven reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte garantiforpligtelser måles på baggrund af erfaringer med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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.

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.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets kapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$