

PROLINE VVS A/S

Labirksomheden 118, 5220 Odense SØ

CVR-nr. 28 28 69 96

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 8. marts 2023

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	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	14
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	13
Anvendt regnskabspraksis	21

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 8. marts 2023

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 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 8. marts 2023

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

Thomas Clausen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33711

Selskabsoplysninger

PROLINE VVS A/S
Labirksomheden 118
5220 Odense SØ

CVR-nr. 28 28 69 96

Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2022

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:

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	15.212	14.840	13.103	10.392	7.096
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)	7.472	8.256	9.255	4.983	2.039
Resultat før finansielle poster	7.472	8.256	9.020	4.253	1.994
Resultat af finansielle poster	-1.305	-463	-214	-272	-434
Årets resultat	4.804	6.051	6.842	3.121	1.205
Balance					
Balancesum	101.835	67.703	50.762	30.136	26.048
Investering i materielle anlægsaktiver	-7.401	-5.176	-294	-294	-1.405
Egenkapital	25.697	20.893	14.842	8.762	5.640
Nøgletal					
Afkastningsgrad	8,8%	13,9%	22,3%	15,1%	8,3%
Soliditetsgrad	25,2%	30,9%	29,2%	29,1%	21,7%
Forrentning af egenkapital	20,6%	33,9%	58,0%	43,3%	23,9%
Gennemsnitlige antal medarbejdere	101	86	59	52	46

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 årene 2016-19 vedrørende indregning af finansiel 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 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 2022 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 4.804.204, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 25.696.758.

Selskabets resultat og økonomiske udvikling er tilfredsstillende.

Selskabets forretningsplan og aktiviteter er tilpasset markedsvilkårene, hvilket har haft en positiv påvirkning på udviklingen i omsætningen og driftsresultatet for 2022.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Selskabets ordrebeholdning ligger ved udgangen af regnskabsåret på et tilfredsstillende niveau. Ledelsen forventer et mindre fald i aktivitetsniveau i 2023 og et resultat før finansielle poster i niveauet 5-7 mio kr.

Likviditetstræk på selskabets driftskredit forventes at kunne rummes inden for selskabets nuværende likviditetsramme.

Ledelsesberetning

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 derigennem 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 2022 et resultat på 7,5 mio. kr. før finansielle poster. Ved sidste års regnskabsafslæggelse var forventningen et resultat på 6-8 mio. kr. før finansielle poster. Dette vurderes at være tilfredsstillende.

Finansielle risici

Selskabet har en soliditetsgrad på 25% mod 31% sidste år. Der er i regnskabsåret 2022 indkøbt et betydeligt lager. Dette er gjort for at imødekomme forsyningsudfordringen samt prisstigningen. Det sammenholdt med selskabets likviditet og trækningsfaciliteter vurderes selskabet at have det nødvendige finansielle beredskab til at sikre grundlaget for aktivitetsniveauet og muliggøre yderligere stigning her i de kommende år.

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	2022 kr.	2021 t.kr.
Bruttofortjeneste	1	15.211.884	14.840
Distributionsomkostninger		-1.456.409	-1.380
Administrationsomkostninger	1	-6.283.109	-5.204
Resultat af ordinær primær drift		7.472.366	8.256
Finansielle indtægter	2	10.716	4
Finansielle omkostninger	3	-1.315.910	-467
Resultat før skat		6.167.172	7.793
Skat af årets resultat	4	-1.362.968	-1.742
Årets resultat		4.804.204	6.051
Resultatdisponering	5		

Balance 31. december

	Note	2022	2021
		kr.	t.kr.
Aktiver			
Produktionsanlæg og maskiner	6	1.797.072	1.061
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	10.156.917	7.109
Indretning af lejede lokaler	6	1.146.412	579
Materielle anlægsaktiver		13.100.401	8.749
Anlægsaktiver i alt		13.100.401	8.749
Råvarer og hjælpematerialer		20.885.735	5.308
Varebeholdninger		20.885.735	5.308
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		49.389.470	36.230
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	13.656.654	13.835
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	217
Andre tilgodehavender		3.672.138	2.436
Periodeafgrænsningsposter	8	1.129.067	928
Tilgodehavender		67.847.329	53.646
Likvide beholdninger		1.984	0
Omsætningsaktiver i alt		88.735.048	58.954
Aktiver i alt		101.835.449	67.703

Balance 31. december

	Note	2022	2021
		kr.	t.kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		400.000	400
Overført resultat		25.296.758	20.493
Egenkapital		25.696.758	20.893
Hensættelse til udskudt skat	9	3.414.549	2.052
Andre hensættelser	10	311.000	300
Hensatte forpligtelser i alt		3.725.549	2.352
Leasingforpligtelser		5.791.726	4.302
Feriepengeforpligtelser		2.908.685	2.850
Langfristede gældsforpligtelser	11	8.700.411	7.152
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	11	2.270.638	1.365
Banker		31.111.909	7.431
Leverandører af varer og tjenesteydelser		19.351.407	19.449
Forudfakturering igangværende arbejder	7	0	1.451
Gæld til tilknyttede virksomheder		964.241	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		59.193	40
Selskabsskat		0	1.709
Anden gæld		6.224.343	5.861
Periodeafgrænsningsposter	12	3.731.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser		63.712.731	37.306
Gældsforpligtelser i alt		72.413.142	44.458
Passiver i alt		101.835.449	67.703
Medarbejderforhold	1		
Leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter og ejerforhold	16		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	400.000	20.492.554	20.892.554
Årets resultat	0	4.804.204	4.804.204
Egenkapital 31. december	400.000	25.296.758	25.696.758

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 kr.	2021 t.kr.
Årets resultat		4.804.204	6.051
Reguleringer	17	5.716.926	3.876
Ændring i driftskapital	18	-27.219.753	-13.202
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-16.698.623	-3.275
Renteindbetalinger og lignende		10.716	4
Renteudbetalinger og lignende		-1.315.910	-468
Pengestrømme fra ordinær drift		-18.003.817	-3.739
Betalt selskabsskat		-1.708.775	-1.441
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-19.712.592	-5.180
Køb af materielle anlægsaktiver		-7.400.849	-5.176
Salg af materielle anlægsaktiver		0	80
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-7.400.849	-5.096
Nedbringelse af leasingforpligtelser		-1.706.753	-1.729
Indgåelse af leasingforpligtelser		4.099.205	4.508
Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder		964.241	0
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt		58.572	0
Andre reguleringer		19.320	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		3.434.585	2.779
Ændring i likvider		-23.678.856	-7.497
Likvide beholdninger		335	66
Mastercard		-19.916	0
Kassekredit		-7.411.489	0
Likvider 1. januar		-7.431.070	66
Likvider 31. december		-31.109.926	-7.431
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		1.984	0
Mastercard		-11.730	-20
Kassekredit		-31.100.180	-7.411
Likvider 31. december		-31.109.926	-7.431

Noter

	2022	2021
	kr.	t.kr.
1 Medarbejderforhold		
Lønninger	63.147.987	46.300
Pensioner	4.778.547	5.693
Andre omkostninger til social sikring	909.555	816
Andre personaleomkostninger	863.581	1.615
	69.699.670	54.424
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	67.502.716	52.551
Administrationsomkostninger	2.196.954	1.873
	69.699.670	54.424
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	1.202.688	1.053
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	101	86
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	9.577	2
Andre finansielle indtægter	1.139	2
	10.716	4
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	1.315.910	467
	1.315.910	467

Noter

	2022 kr.	2021 t.kr.	
4 Skat af årets resultat			
Sambeskatningsbidrag	0	1.649	
Årets udskudte skat	1.362.968	33	
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	60	
	1.362.968	1.742	
5 Resultatdisponering			
Overført resultat	4.804.204	6.051	
	4.804.204	6.051	
6 Materielle anlægsaktiver			
	Produktionsan- læg og maski- ner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af le- jede lokaler kr.
Kostpris 1. januar	3.614.242	9.046.094	744.087
Tilgang i årets løb	1.200.746	5.514.549	685.554
Afgang i årets løb	-1.185.162	0	0
Kostpris 31. december	3.629.826	14.560.643	1.429.641
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.554.684	1.936.101	165.322
Årets afskrivninger	463.232	2.467.625	117.907
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-1.185.162	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december	1.832.754	4.403.726	283.229
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.797.072	10.156.917	1.146.412
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	0	9.356.504	0

Noter

	2022 kr.	2021 t.kr.
7 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	95.704.016	69.370
Modtagne acontobetalinge	-82.047.362	-55.535
	13.656.654	13.835
 Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	13.656.654	13.835
Modtagne forudbetalinger under passiver	0	-1.451
	13.656.654	12.384
 8 Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter samt reguleringer til dagsværdi for afledte finansielle instrumenter med positiv dagsværdi.		
 9 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på tilgodehavender, igangværende arbejder, periodeafgrænsningsposter og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar	2.051.581	2.019
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.362.968	33
Hensættelse til udskudt skat 31. december	3.414.549	2.052

Noter

	2022 <u>kr.</u>	2021 <u>t.kr.</u>
10 Andre hensættelser		
Hensat til garantier	311.000	300
Saldo ultimo 31. december	311.000	300

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser ved sædvanlige garantier på selskabets produkter samt til 1 og 5 års gennemgang.

11 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar <u>kr.</u>	Gæld 31. december <u>kr.</u>	Afdrag næste år <u>kr.</u>	Restgæld efter 5 år <u>kr.</u>
Leasingforpligtelser	5.669.912	8.062.364	2.270.638	0
Feriepengeforpligtelser	2.850.113	2.908.685	0	0
	8.520.025	10.971.049	2.270.638	0

12 Periodeafgrænsningsposter

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

Noter

	2022	2021
	kr.	t.kr.
13 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	178.564	1.583
Mellem 1 og 5 år	37.628	216
	216.192	1.799
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 3-19 mdr.	725.796	173

14 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet H. E. J. Odense Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2022 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

15 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 2022 udgør t.kr. 70.275.

Der er stillet arbejdsgarantier for t.kr. 25.857 gennem Tryg Forsikring A/S pr. 31. december 2022.

16 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

16 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.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for H.E.J Odense Holding ApS, Labirksgyden 116, CVR-nummer 31488753 (moderselskab).

Noter

	2022	2021
	kr.	t.kr.
17 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-10.716	-4
Finansielle omkostninger	1.315.910	467
Af- og nedskrivninger	3.048.764	1.723
Skat af årets resultat	1.362.968	1.742
Andre reguleringer	0	-52
	5.716.926	3.876
18 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-15.577.450	-3.073
Ændring i tilgodehavender	-14.200.582	-10.679
Ændring i leverandører m.v.	2.558.279	550
	-27.219.753	-13.202

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PROLINE VVS A/S for 2022 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

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:

	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 kr. 31.000 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationseværdien 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.

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 salgpris 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 salgpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Anvendt regnskabspraksis

Hensættelser

Hensættelser 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.

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 gældsmetode 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 nettorealiseringsværdi.

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 nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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 nominel værdi.

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 aktiekapital 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.

Anvendt regnskabspraksis

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	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Gennemsnitlige antal medarbejdere	