

PL Beton A/S

Mulebyvej 40
Muleby
3700 Rønne
CVR-nr. 33 78 37 36

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 27. juni 2024



John Gammelgaard Holm
dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	15
Balance 31. december 2023	16
Egenkapitalopgørelse	18
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023	19
Noter	20

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for PL Beton 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.

Muleby, den 27. juni 2024

Direktion


John Gammelgaard Holm

Bestyrelse

Jette Harbo Ludvig
formand


John Gammelgaard Holm


Kim Georg Møller

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i PL Beton A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for PL Beton 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.

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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 noteplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Rønne, den 27. juni 2024

Bornholms Revision A/S
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 37 85 84 98



Henrik Westh Thorsen
Statsautoriseret Revisor
MNE-nr. mne33232

Selskabsoplysninger

Selskabet	PL Beton A/S Mulebyvej 40 Muleby 3700 Rønne
	Telefon: 56 96 42 17
	Hjemmeside: www.plbeton.dk
	CVR-nr.: 33 78 37 36
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
	Hjemsted: Bornholm
Bestyrelse	Jette Harbo Ludvig, formand John Gammelgaard Holm Kim Georg Møller
Direktion	John Gammelgaard Holm
Revision	Bornholms Revision A/S Godkendt revisionsaktieselskab Tornegade 4 3700 Rønne
Koncernregnskab	Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet JH Muleby Holding ApS, CVR-nr 33783590

Hoved- og nøgletal

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

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	59.388	74.791	64.407	56.087	89.926
Resultat før af- og nedskrivninger (E-BITDA)	4.572	13.298	7.589	6.727	21.520
Resultat før finansielle poster	2.488	11.479	5.945	5.009	19.855
Resultat af finansielle poster	49	-124	-360	-283	-208
Årets resultat	1.975	8.830	4.346	3.663	15.308
Balance					
Balancesum	58.718	60.072	48.360	43.318	58.803
Investering i materielle anlægsaktiver	-6.796	-5.571	-339	-867	-1.647
Egenkapital	24.117	27.142	20.811	18.965	27.802
Antal medarbejdere	103	116	116	107	145
Nøgletal					
Afkastningsgrad	4,2%	21,2%	13,0%	9,8%	36,6%
Soliditetsgrad	41,1%	45,2%	43,0%	43,8%	47,3%
Forrentning af egenkapital	7,7%	36,8%	21,9%	15,7%	65,8%

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

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er produktion og salg af betonelementer.

Usikkerhed ved indregning og måling

Regnskabsmæssige skøn

Opgørelsen af den regnskabsmæssige værdi af visse aktiver og forpligtelser kræver vurderinger, skøn og forudsætninger om fremtidige begivenheder.

De foretagne skøn og forudsætninger er bl.a. baseret på historiske erfaringer og andre faktorer, som ledelsen vurderer forsvarlige efter omstændighederne, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. Som følge af de risici og usikkerheder, som selskabet er underlagt, kan faktiske udfald afvige fra de foretagne skøn. Det kan være nødvendigt at ændre tidligere foretagne skøn som følge af ændringer i de forhold, der lå til grund for disse skøn eller på grund af ny viden eller efterfølgende begivenheder.

Skøn, der er særligt væsentlige for regnskabsaflæggelsen, foretages bl.a. ved indregning og måling af igangværende arbejder samt indregning af garantiforpligtelser.

Der henvises til note 1 for yderligere beskrivelse heraf.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på kr. 1.975.397, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 24.117.091.

Årets resultat er dårligere end forventet.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Selskabets ordrebeholdning er ved årets udgang lidt højere end ordrebeholdningen på samme tidspunkt sidste år. Samtidig er antal produktionsdage i 2024 på niveau med 2023, hvorfor omsætningen forventes at være på niveau eller lidt højere end i 2023. Der forventes dog samtidig højere omkostninger og større brug af underleverandører. De højere omkostninger søges imødegået af effektiviseringer, således at dækningsgrad og resultat i 2024 bliver på niveau med 2023.

Ledelsesberetning

Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion mv.

Virksomheden har ikke nedskrevne miljøpolitikker, men arbejder løbende på at minimere miljøbelastning for energi, hjælpestoffer og råvarer. Der er p.t. følgende initiativer igang til reduktion af selskabets CO2 aftryk:

Cement - udnyttelse af en ny og mere CO2 reducerende cementtype

Energi - produktionsbygningens tag er efterisoleret og udskiftet og der er i 2024 investeret i solcelleanlæg.

Vand - der er igangsat initiativer for at rense spildevand så det kan genbruges i produktionen for at reducere miljøbelastningen heraf.

Årets resultat sammenholdt med senest offentliggjorte forventning

Ledelsen havde forventet fald i aktivitetsniveau og omsætning, hvilket er realiseret, dog med et større fald end forventet. Dette har medført, at det realiserede resultat i 2023 samtidig er lavere end i 2022 og lavere end forventet, da besparelser på underleverandører og fremmed arbejde ikke har kunnet opveje den større aktivitetsnedgang.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PL Beton 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.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg materielle anlægsaktiver, erstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen og beløbet kan opgøres pålideligt.

Andre driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende 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.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Grunde og bygninger, 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. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsbygninger	20 år	0-60 %
Øvrige bygninger	20 år	0-60 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år	0 %

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 leasingydelse. 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., i det omfang de er væsentlige.

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.

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.

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 er værdiforringet.

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 færdigproducerede elementer i forhold til den samlede leverance 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

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 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 samt når en pålidelig opgørelse kan foretages. Såfremt en pålidelig opgørelse ikke kan foretages oplyses forpligtelsen under eventualforpligtelser.

Selskabsskat og udskudt skat

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 nettorealiseringsværdi.

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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Anvendt regnskabspraksis

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 andel af resultatet 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 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	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	Note	2023	2022
		kr.	kr.
Bruttofortjeneste		59.388.230	74.791.257
Personaleomkostninger	2	-54.815.756	-61.492.777
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		4.572.474	13.298.480
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-2.084.817	-1.699.930
Andre driftsomkostninger		0	-120.000
Resultat før finansielle poster		2.487.657	11.478.550
Finansielle indtægter		182.087	9.737
Finansielle omkostninger		-133.483	-133.818
Resultat før skat		2.536.261	11.354.469
Skat af årets resultat		-560.864	-2.523.978
Årets resultat		1.975.397	8.830.491
Resultatdisponering	3		

Balance 31. december 2023

	Note	2023	2022
		kr.	kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	4	15.207.518	10.472.923
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	7.072.107	7.095.272
Materielle anlægsaktiver		22.279.625	17.568.195
Anlægsaktiver i alt		22.279.625	17.568.195
Råvarer og hjælpematerialer		7.020.377	9.787.938
Færdigvarer og handelsvarer		2.720.858	32.523
Varebeholdninger		9.741.235	9.820.461
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.368.635	23.403.899
Igangværende arbejder for fremmed regning		897.889	1.901.717
Andre tilgodehavender		254.810	108.521
Periodeafgrænsningsposter	5	464.976	553.951
Tilgodehavender		14.986.310	25.968.088
Likvide beholdninger		11.710.994	6.714.918
Omsætningsaktiver i alt		36.438.539	42.503.467
Aktiver i alt		58.718.164	60.071.662

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Overført resultat		22.117.091	21.141.695
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.000.000	5.000.000
Egenkapital	6	24.117.091	27.141.695
Hensættelse til udskudt skat	7	6.055.619	7.849.657
Hensatte forpligtelser i alt		6.055.619	7.849.657
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.592.940	6.791.653
Forudbetaling igangværende arbejder		1.867.951	1.007.307
Gæld til tilknyttede virksomheder		10.077.622	6.884.770
Anden gæld		9.006.941	10.396.580
Kortfristede gældsforpligtelser		28.545.454	25.080.310
Gældsforpligtelser i alt		28.545.454	25.080.310
Passiver i alt		58.718.164	60.071.662
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Nærtstående parter og ejerforhold	10		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resul- tat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	1.000.000	21.141.694	5.000.000	27.141.694
Betalt ordinært udbytte	0	0	-5.000.000	-5.000.000
Årets resultat	0	975.397	1.000.000	1.975.397
Egenkapital 31. december 2023	1.000.000	22.117.091	1.000.000	24.117.091

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Årets resultat		1.975.397	8.830.491
Reguleringer	11	2.589.078	4.190.971
Ændring i driftskapital	12	11.333.296	-8.317.155
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		15.897.771	4.704.307
Renteindbetalinger og lignende		182.087	9.737
Renteudbetalinger og lignende		-133.486	-133.816
Pengestrømme fra ordinær drift		15.946.372	4.580.228
Modtaget/betalt selskabsskat		-2.354.902	-1.165.280
Pengestrømme fra driftsaktivitet		13.591.470	3.414.948
Køb af materielle anlægsaktiver		-6.796.246	-5.570.759
Salg af materielle anlægsaktiver		8.000	219.873
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-6.788.246	-5.350.886
Nedbringelse af leasingforpligtelser		0	-41.876
Ændring i gæld til tilknyttede virksomheder		3.192.852	5.155.280
Betalt udbytte		-5.000.000	-2.500.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-1.807.148	2.613.404
Ændring i likvider		4.996.076	677.466
Likvider 1. januar 2023		6.714.918	6.037.452
Likvider 31. december 2023		11.710.994	6.714.918
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		11.710.994	6.714.918
Likvider 31. december 2023		11.710.994	6.714.918

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Opgørelsen af den regnskabsmæssige værdi af visse aktiver og forpligtelser kræver vurderinger, skøn og forudsætninger om fremtidige begivenheder. De foretagne skøn og forudsætninger er bl.a. baseret på historiske erfaringer og andre faktorer, som ledelsen vurderer forsvarlige efter omstændighederne, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. Forudsætningerne kan være ufuldstændige eller unøjagtige, og uventede begivenheder eller omstændigheder kan opstå. Som følge af de risici og usikkerheder, som selskabet er underlagt, kan faktiske udfald afvige fra de foretagne skøn. Det kan være nødvendigt at ændre tidligere foretagne skøn som følge af ændringer i de forhold, der lå til grund for disse skøn eller på grund af ny viden eller efterfølgende begivenheder. Skøn, der er særligt væsentlige for regnskabsaflæggelsen, foretages bl.a. ved indregning og måling af igangværende arbejder og indregning af garantiforpligtelser.

Igangværende arbejder

Ledelsen vurderer ved kontraktsindgåelse, hvorvidt ordren har en så høj grad af individuel tilpasning, at aftalerne opfylder kriterierne for indregning efter produktionskriteriet. Ledelsen har vurderet at selskabets kontrakter opfylder kriterierne for indregning til salgsværdi i takt med det udførte arbejde (produktionskriteriet). Ledelsen har vurderet, at indregningen af salgsværdien af kontrakterne over tid bedst afspejles andelen af de færdigproducerede elementer i forhold til den samlede leverance i henhold til den enkelte kontrakt. Produktionsledelsen foretager månedligt en gennemgang af status på leverede elementer, skøn over manglende finish arbejder samt eventuelle reklamationer i forbindelse med levering .

Disse skøn og vurderinger baseres på tidligere erfaring, men er naturligt forbundet med usikkerhed. Det er ledelsens vurdering, at kombinationen af måling af faktisk leverede elementer samt produktionsledelsens erfaring til vurdering af finish arbejder m.v. medfører, at igangværende kontrakter indregnes og måles pålideligt.

Hensættelse til garantiforpligtelser

Selskabet har garantiforpligtelser i forbindelse med udbedring af fejl og mangler som identificeres i ved aflevering af betonelementer eller i forbindelse med et- og femårs gennemgang af bygge- og anlægsprojekter. Historisk set har garantiarbejderne bestået i mindre reparationer og slibearbejder som typisk identificeres i tilknytning til afleveringsforretning. Selskabet har ikke foretaget særskilt registrering af tidsanvendelse eller omkostninger vedrørende dette arbejde. Selskabet har ikke haft større garantisager vedrørende kvaliteten af selskabets produkter. Selskabet har gennem forsikringsselskaber og kreditinstitutter stillet garantier overfor entreprenører og bygherrer for i alt t.kr. 13.499. På baggrund af selskabets historik forventes denne garantistillelse ikke at blive aktualiseret. Ud over afsatte beløb til finish og mangeludbedring på konkrete projekter er der ikke foretaget hensættelse til garantiarbejder.

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
2 Personalemkostninger		
Lønninger	49.255.381	55.829.712
Pensioner	4.913.520	4.891.745
Andre omkostninger til social sikring	646.855	771.320
	<u>54.815.756</u>	<u>61.492.777</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>103</u>	<u>116</u>

Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.

3 Resultatdisponering		
Foreslået udbytte	1.000.000	5.000.000
Overført resultat	<u>975.397</u>	<u>3.830.491</u>
	<u>1.975.397</u>	<u>8.830.491</u>

Noter

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023	12.918.891	16.147.582
Tilgang i årets løb	5.255.353	1.540.893
Kostpris 31. december 2023	18.174.244	17.688.475
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	2.445.968	9.052.309
Årets afskrivninger	520.758	1.564.059
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	2.966.726	10.616.368
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	15.207.518	7.072.107

5 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, abonnementer, licenser mv.

6 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 1.000 aktier à nominelt kr. 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
7 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2023	7.849.657	6.490.959
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	<u>-1.794.038</u>	<u>1.358.698</u>
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2023	<u>6.055.619</u>	<u>7.849.657</u>

8 Eventualforpligtelser

Som omtalt i note 1 har selskabet garantiforpligtelser i forbindelse med udbedring af fejl og mangler som identificeres i ved aflevering af betonelementer eller i forbindelse med et- og femårs gennemgang af bygge- og anlægsprojekter. Selskabet har ikke registreringer som muliggør en pålidelig opgørelse af garantiforpligtelsen. Gennem forsikringsselskaber og kreditinstitutter har selskabet stillet garantier overfor entreprenører og bygherrer for i alt t.kr. 13.499.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet JH Muleby Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Noter

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve for i alt t.kr. 4.350 i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.kr. 10.417.

Til sikkerhed for arbejdsgarantier stillet af selskabets kreditinstitut er t.kr. 938 af selskabets likvide beholdninger pantsat.

10 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Direktør John Gammelgaard Holm - ultimativ hovedaktionær
Moderselskab JH Muleby Holding ApS

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter omfatter løn til hovedaktionærer samt mellemværender og forrentning med koncerninterne selskaber. Transaktioner vurderes at være sket på normale markedsvilkår og bestemmelsen i ÅRL §98C stk. 7 er anvendt.

Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

JH Muleby Holding ApS
KM Muleby Holding ApS

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
11 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-182.087	-9.737
Finansielle omkostninger	133.483	133.818
Af- og nedskrivninger	2.076.818	1.542.912
Skat af årets resultat	560.864	2.523.978
	<u>2.589.078</u>	<u>4.190.971</u>
12 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	79.226	-1.620.208
Ændring i tilgodehavender	10.981.779	-5.605.606
Ændring i leverandører mv.	272.291	-1.091.341
	<u>11.333.296</u>	<u>-8.317.155</u>