

**S. Kirkeby Holding ApS**  
Møgeltoften 8, Ejsing, 7830 Vinderup

CVR-nr. 37 90 20 98

**Årsrapport**

**2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. juli 2023.

---

Søren Rocatis Kirkeby  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for S. Kirkeby Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vinderup, den 5. juli 2023

### **Direktion**

Søren Rocatis Kirkeby  
direktør

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til anpartshaveren i S. Kirkeby Holding ApS

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for S. Kirkeby Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det 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 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### **Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Holstebro, den 5. juli 2023

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Søren Knudsen  
statsautoriseret revisor  
mne29385

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	S. Kirkeby Holding ApS Møgeltoften 8, Ejsing 7830 Vinderup
	CVR-nr.: 37 90 20 98
	Stiftet: 1. august 2016
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 6. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Søren Rocatis Kirkeby, direktør
<b>Revision</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Kapitalinteresser</b>	DK ROOF A/S, Aulum Dam & Kirkeby ApS, Aulum DK Trælast ApS, Aulum

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandele i kapitalinteresserne DK ROOF A/S, Dam & Kirkeby ApS og DK Trælast ApS.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægter af kapitalinteresser har i 2022 udgjort et overskud på 18 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.383 t.kr.

Årets resultat har i 2022 udgjort et underskud på 48 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.382 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for mindre tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 6.040 t.kr. mod 6.158 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 118 t.kr. Faldet i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i kapitalinteresser.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 4.474 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 74,1 % af de samlede aktiver på 6.040 t.kr., hvilket er en stigning på 0,7 procentpoint i forhold til sidste år.

### Usædvanlige forhold

Som omtalt under anvendt regnskabspraksis er der i regnskabsåret 2022 konstateret væsentlige fejl vedrørende indregningen af igangværende arbejder for fremmed regning hos kapitalinteressen DK ROOF A/S i 2021. Det skyldes, at der i 2021 i opgørelsen af igangværende arbejder for fremmed regning ikke var medtaget en acountofakturering på en konkret entreprise i forbindelse med opgørelsen af regnskabsposten. Beløbet er i stedet fejlagtigt indtægtsført under nettoomsætningen. S. Kirkeby Holding ApS' andel af fejlen andrager 1.039 t.kr. før skat og er indregnet på egenkapitalen primo 2022. Sammenligningstillene for 2021 er tilpasset. Den samlede effekt på årets resultat efter skat i 2021 samt egenkapitalen for 2021 andrager en reduktion på 810 t.kr.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Kapitalinteressen DK ROOF A/S har indregnet 1.792 t.kr. i forventede forsikringserstatninger under andre tilgodehavender. Forsikringsselskabernes behandling af erstatningerne er på regnskabsafslæggelsestidspunktet ikke afsluttet. Der er derfor usikkerhed forbundet med de endelige erstatningers størrelse.

Selskabet har i forbindelse med anmeldelse af sagerne til forsikringen opgjort de samlede krav til 2.581 t.kr. Kravene er indregnet efter forskellige sandsynlighedsprocenter mellem 31 - 100 %.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**


---

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Indtægter af kapitalinteresser	17.987	1.383.242
Administrationsomkostninger	-18.525	-20.900
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-538</b>	<b>1.362.342</b>
Finansielle indtægter	4.475	58.427
Finansielle omkostninger	-51.672	-39.151
<b>Resultat før skat</b>	<b>-47.735</b>	<b>1.381.618</b>
Skat af årets resultat	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-47.735</b>	<b>1.381.618</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	39.420	1.470.051
Disponeret fra overført resultat	-87.155	-88.433
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-47.735</b>	<b>1.381.618</b>



**Balance 31. december**


---

<b>Aktiver</b>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Kapitalinteresser	<u>6.023.325</u>	<u>5.983.906</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>6.023.325</u>	<u>5.983.906</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>6.023.325</u></b>	<b><u>5.983.906</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavender hos kapitalinteresse	<u>5.000</u>	<u>16.958</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>5.000</u>	<u>16.958</u>
	Likvide beholdninger	<u>11.428</u>	<u>157.329</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>16.428</u></b>	<b><u>174.287</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>6.039.753</u></b>	<b><u>6.158.193</u></b>

**Balance 31. december**

---

<b>Passiver</b>		
Note	2022	2021
<b>Egenkapital</b>		
Anpartskapital	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.487.708	4.448.288
Overført resultat	-64.001	23.154
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>4.473.707</b>	<b>4.521.442</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	16.125	15.250
Anden gæld	1.549.921	1.621.501
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.566.046	1.636.751
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.566.046</b>	<b>1.636.751</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>6.039.753</b>	<b>6.158.193</b>

- 1 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 2 Medarbejderforhold
- 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 5 Eventualposter

## Egenkapitalopgørelse

---

	<u>Anpartskapital</u>	<u>Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	50.000	2.978.238	111.587	3.139.825
Overført via resultatdisponering	0	2.279.917	-88.433	2.191.484
Rettelse af væsentlig fejl	0	-809.867	0	-809.867
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	4.448.288	23.154	4.521.442
Overført via resultatdisponering	0	39.420	-87.155	-47.735
	<b>50.000</b>	<b>4.487.708</b>	<b>-64.001</b>	<b>4.473.707</b>

## Noter

---

### 1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Kapitalinteressen DK ROOF A/S har indregnet 1.792 t.kr. i forventede forsikringserstatninger under andre tilgodehavender. Forsikringsselskabernes behandling af erstatningerne er på regnskabsafslæggelsestidspunktet ikke afsluttet. Der er derfor usikkerhed forbundet med de endelige erstatningers størrelse.

Selskabet har i forbindelse med anmeldelse af sagerne til forsikringen opgjort de samlede krav til 2.581 t.kr. Kravene er indregnet efter forskellige sandsynlighedsprocenter mellem 31 - 100 %.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>2. Medarbejderforhold</b>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>

## Noter

	31/12 2022	31/12 2021
<b>3. Kapitalinteresser</b>		
Kostpris 1. januar	1.535.617	260.000
Tilgang i årets løb	0	1.275.617
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>1.535.617</b>	<b>1.535.617</b>
Opskrivninger 1. januar	4.406.586	2.978.238
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	63.093	1.428.348
<b>Opskrivninger 31. december</b>	<b>4.469.679</b>	<b>4.406.586</b>
Afskrivninger på goodwill 1. januar	-45.106	0
Årets afskrivninger på goodwill	-45.106	-45.106
<b>Afskrivninger på goodwill 31. december</b>	<b>-90.212</b>	<b>-45.106</b>
Modregnet i tilgodehavender	108.241	86.809
<b>Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser</b>	<b>108.241</b>	<b>86.809</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>6.023.325</b>	<b>5.983.906</b>
I regnskabsposten indgår goodwill med	360.847	405.953
I "Tilgang i årets løb" indgår goodwill med	0	451.059
<b>Kapitalinteresser:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
DK ROOF A/S	Aulum	50 %
Dam & Kirkeby ApS	Aulum	50 %
DK Trælast ApS	Aulum	50 %

## 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for DK ROOF A/S og Dam & Kirkeby ApS' gæld til pengeinstitut, 11.025 t.kr samt DK ROOF A/S' betalings- og arbejdsгарантиer, 2.285 t.kr., har selskabet stillet sikkerhed i kapitalandele i kapitalinteresser, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 6.023 t.kr.

## 5. Eventualposter

### Eventualaktiver

Udskudt skatteaktiv på i alt 39 t.kr. er ikke indregnet i balancen grundet usikkerhed vedrørende den tidsmæssige udnyttelse heraf.

## Noter

---

### 5. Eventualposter (fortsat)

#### Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret fuldstændig solidarisk med en anden overfor DK ROOF A/S' bankgæld, der pr. 31. december 2022 udgør i alt 43.376 t.kr.

Til sikkerhed for byggegarantier har selskabet kautioneret over for garantistillelser med en ramme på 21 mio. kr.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for S. Kirkeby Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

Væsentlige fejl vedrørende sidste år

Hos kapitalinteressen DK ROOF A/S er der konstateret væsentlige fejl vedrørende indregningen af igangværende arbejder for fremmed regning hos kapitalinteressen DK ROOF A/S i 2021. Det skyldes, at der i 2021 i opgørelsen af igangværende arbejder for fremmed regning ikke var medtaget en acountofakturering på en konkret entreprise i forbindelse med opgørelsen af regnskabsposten. Beløbet er i stedet fejlagtigt indtægtsført under nettoomsætningen. S. Kirkeby Holding ApS' andel af fejlen andrager 1.039 t.kr. før skat og er indregnet på egenkapitalen primo 2022. Sammenligningstallene for 2021 er tilpasset. Den samlede effekt på årets resultat efter skat i 2021 samt egenkapitalen for 2021 andrager en reduktion på 810 t.kr.

## Resultatopgørelsen

### Indtægter af kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat.

### Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til administration af selskabet.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

## Balancen

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter ejervirksomhedens regnskabspraksis.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

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

Nettoopskrivning af kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i kapitalinteresser.

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

### **Egenkapital**

#### **Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode**

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalinteresser i forhold til kostpris.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter. Skatteforpligtelser og -tilgodehavender præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

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.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

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**

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