

---

# ***DK ROOF A/S***

Drejervej 24, 7490 Aulum

## **Årsrapport for 2023**

---

CVR-nr. 37 92 64 34

Årsrapporten er  
fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære  
generalforsamling  
den 27/6 2024

Bettina Vorsøe Elkjær  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Hoved- og nøgletal	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	12
Noter til årsregnskabet	13

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for DK ROOF A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aulum, den 27. juni 2024

## Direktion

Bettina Vorsøe Elkjær  
direktør

## Bestyrelse

Carsten Thygesen  
formand

Henrik Nielsen

Søren Rocatis Kirkeby

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i DK ROOF A/S

## Konklusion

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.

Vi har revideret årsregnskabet for DK ROOF A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

## 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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

## Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Aarhus C, den 27. juni 2024

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Berring Rasmussen

statsautoriseret revisor

mne34157

# Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	DK ROOF A/S Drejervej 24 7490 Aulum  CVR-nr: 37 92 64 34 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 11. august 2016 Hjemstedskommune: Herning
<b>Bestyrelse</b>	Carsten Thygesen, formand Henrik Nielsen Søren Rocatis Kirkeby
<b>Direktion</b>	Bettina Vorsøe Elkjær
<b>Revisor</b>	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

## Hoved- og nøgletal

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

	2023	2022	2021	2020	2019
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
<b>Hovedtal</b>					
<b>Resultat</b>					
Bruttofortjeneste	55.360	90.591	62.544	29.352	21.022
Resultat af primær drift	-7.488	1.557	5.525	3.350	4.904
Resultat af finansielle poster	-4.527	-3.109	-1.534	-498	-368
Årets resultat	-8.980	-1.618	3.087	2.196	3.527
<b>Balance</b>					
Balancesum	68.661	118.304	77.268	29.908	18.447
Investeringer i materielle anlægsaktiver	903	13.549	11.254	5.322	3.751
Egenkapital	534	9.514	11.132	8.046	6.450
<b>Pengestrømme</b>					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	28.762	-32.286	-9.844	1.641	1.292
- investeringsaktivitet	1.239	-13.050	-9.959	-5.098	-3.737
- finansieringsaktivitet	-30.023	45.378	19.805	3.457	2.445
Årets forskydning i likvider	-22	42	2	0	0
Antal medarbejdere	94	135	93	48	36
<b>Nøgletal</b>					
Soliditetsgrad	0,8%	8,0%	14,4%	26,9%	35,0%
Egenkapitalforrentning	-178,7%	-15,7%	32,2%	30,3%	109,4%

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af tagdækning samt beslægtet virksomhed.

## Udvikling i året

Årets bruttofortjeneste udgør tDKK 55.360 mod 90.591 i 2022. Årets resultat viser et tab på tDKK 10.780 mod et overskud på tDKK 182 i 2022.

Udviklingen skal sammenholdes med at selskabet i 2022 forventede en mere positiv udvikling i 2023, dog var der væsentlige usikkerheder i indregning af tilgodehavender, disse er såfremt de ikke er realiseret i 2023 udgiftsført i årets resultat. Dertil kommer væsentlige tab på debitorer grundet konkurser hos to væsentlige kunder.

Regnskabsåret har været præget af drøftelser på ejerniveau, og den ene ejer er udtrådt af ejerkredsen i 2024. Der har derudover været generel optimering og håndtering af de igangværende sager. Lønomsætninger er løbende reduceret, men den fulde effekt af dette kan først ses i 2024.

Selskabets balance viser en samlet aktivmasse på balancedagen på tDKK 68.661 mod tDKK 118.304 sidste år. Balancesummen er nedbragt væsentligt og som det fremgår af pengestrømsopgørelsen er den samlede gæld nedbragt med cirka tDKK 30.000.

Egenkapitalen udgør på balancedagen tDKK 534 mod tDKK 13.549 sidste år. Faldet udgør underskuddet for 2023 samt tDKK 1.800 registreret direkte på egenkapitalen, der vedrører et konstateret tab fra tidligere år.

## Kapitalberedskabet

Selskabets ledelse har udarbejdet et likviditetsbudget for 2024. Det er ledelsen vurdering, at den nødvendige likviditet til opfyldelse af forudsætningen om going concern er til rådighed for selskabet. Der er i 2024 optaget yderligere langfristet gæld på tDKK 3.000 for at have det nødvendige kapitalberedskab til rådighed. Det er forventningen til 2024, at en tredjedel af det tabte overførte overskud vil blive regenereret i 2024.

## Renterisici

Selskabets rentebærende nettogæld er i stort omfang kassekredit, langfristet bankgæld samt leasingforpligtelser med variable renter. Der indgås ikke rentepositioner til afdækning af renterisici.

## Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet har en strategi om at 2024 er et konsolideringsår med samme aktivitetsniveau som 2023 – blot med bedre bundlinje og en forventning om et resultat efter skat i niveauet tDKK 5.000-10.000. Der er kommet bedre styring af byggesagerne, der er kommet processer for reklamationer, hvilket gør at målet om konsolidering forventes opfyldt for 2024. Strategien for 2025 er en vækst på 20%, hvis konsolideringsmålet for 2024 opnås.

## Eksternt miljø

Selskabet er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne fra virksomhedens drift. Til styring af de miljømæssige forhold er der udarbejdet en miljøpolitik i overensstemmelse med de forretningsmæssige mål og ledelsesmæssige holdninger.

## Videnressourcer

Der er investeret i løsninger, således kvalitetsniveauet og kvalitetsdokumentation er højnet rigtig meget i 2024. Der er desuden investeret væsentligt i sikkerhed.



# Ledelsesberetning

## Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets igangværende arbejder er indregnet på baggrund af estimeret færdiggørelsesgrad og forventet dækningsgrad på sagerne. Opgørelsen er baseret på skøn og de usikkerheder, der følger heraf. Der er herudover ikke forekommet væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

# Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>55.360.002</b>	<b>90.590.690</b>
Personaleomkostninger	1	-56.286.749	-81.272.270
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-6.561.355	-7.761.164
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-7.488.102</b>	<b>1.557.256</b>
Finansielle indtægter		-11.722	9.395
Finansielle omkostninger		-4.515.472	-3.118.563
<b>Resultat før skat</b>		<b>-12.015.296</b>	<b>-1.551.912</b>
Skat af årets resultat	2	3.035.062	-66.363
<b>Årets resultat</b>	3	<b>-8.980.234</b>	<b>-1.618.275</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Goodwill		38.750	43.750
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>4</b>	<b>38.750</b>	<b>43.750</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		10.410.289	17.272.135
Indretning af lejede lokaler		314.146	426.911
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>5</b>	<b>10.724.435</b>	<b>17.699.046</b>
Deposita	6	297.690	647.690
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>297.690</b>	<b>647.690</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>11.060.875</b>	<b>18.390.486</b>
Råvarer og hjælpematerialer		1.963.781	4.134.636
<b>Varebeholdninger</b>		<b>1.963.781</b>	<b>4.134.636</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		29.297.868	65.976.826
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	10.131.166	9.547.145
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		31.937	0
Andre tilgodehavender		14.080.023	18.726.115
Udskudt skatteaktiv	8	694.693	0
Selskabsskat		0	79.000
Periodeafgrænsningsposter	9	1.378.988	1.405.762
<b>Tilgodehavender</b>		<b>55.614.675</b>	<b>95.734.848</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>21.754</b>	<b>43.636</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>57.600.210</b>	<b>99.913.120</b>
<b>Aktiver</b>		<b>68.661.085</b>	<b>118.303.606</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		33.802	9.014.036
<b>Egenkapital</b>		<b>533.802</b>	<b>9.514.036</b>
Hensættelse til udskudt skat	8	0	2.340.369
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>2.340.369</b>
Kreditinstitutter		20.666.978	23.855.461
Leasingforpligtelser		4.772.053	7.249.645
Anden gæld		2.184.732	2.078.278
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	10	<b>27.623.763</b>	<b>33.183.384</b>
Kreditinstitutter	10	14.919.454	38.876.127
Leasingforpligtelser	10	2.086.433	2.593.227
Modtagne forudbetalinger fra kunder		8.601.403	3.478.950
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.141.746	21.328.052
Anden gæld	10	6.754.484	6.989.461
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>40.503.520</b>	<b>73.265.817</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>68.127.283</b>	<b>106.449.201</b>
<b>Passiver</b>		<b>68.661.085</b>	<b>118.303.606</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Begivenheder efter balancedagen	14		
Anvendt regnskabspraksis	15		

## Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	10.814.036	11.314.036
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-1.800.000	-1.800.000
Korrigeret egenkapital 1. januar	500.000	9.014.036	9.514.036
Årets resultat	0	-8.980.234	-8.980.234
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>500.000</b>	<b>33.802</b>	<b>533.802</b>

## Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Årets resultat		-8.980.234	-1.618.275
Regulering	11	7.582.810	9.554.673
Ændring i driftskapital		34.607.891	-37.124.202
<b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>		<b>33.210.467</b>	<b>-29.187.804</b>
Renteindbetalinger og lignende		-11.722	9.395
Renteudbetalinger og lignende		-4.515.472	-3.118.563
<b>Pengestrømme fra ordinær drift</b>		<b>28.683.273</b>	<b>-32.296.972</b>
Betalt selskabsskat		79.000	11.000
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>		<b>28.762.273</b>	<b>-32.285.972</b>
Køb af materielle anlægsaktiver		-902.767	-13.549.295
Køb af finansielle anlægsaktiver mv.		0	-471.200
Salg af materielle anlægsaktiver		1.791.700	916.000
Salg af finansielle anlægsaktiver mv.		350.000	54.000
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>		<b>1.238.933</b>	<b>-13.050.495</b>
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-27.145.156	0
Nedbringelse af leasingforpligtelser		-2.984.386	0
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		0	-2.007.648
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		0	44.498.401
Indgåelse af leasingforpligtelser		0	2.887.518
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt		106.454	0
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>		<b>-30.023.088</b>	<b>45.378.271</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>-21.882</b>	<b>41.804</b>
Likvider 1. januar		43.636	1.832
<b>Likvider 31. december</b>		<b>21.754</b>	<b>43.636</b>
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		21.754	43.636
<b>Likvider 31. december</b>		<b>21.754</b>	<b>43.636</b>

# Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	52.014.282	75.328.589
Pensioner	4.419.717	5.672.734
Andre omkostninger til social sikring	840.683	1.427.162
Andre personaleomkostninger	-987.933	-1.156.215
	<u>56.286.749</u>	<u>81.272.270</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse:		
Direktion	1.110.406	
Bestyrelse	236.956	
	<u>1.347.362</u>	
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse		<u>1.152.208</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>94</u>	<u>135</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	-3.035.062	66.363
	<u>-3.035.062</u>	<u>66.363</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
<b>3. Resultatdisponering</b>		
Overført resultat	-8.980.234	-1.618.275
	<u>-8.980.234</u>	<u>-1.618.275</u>

# Noter til årsregnskabet

## 4. Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill
	DKK
Kostpris 1. januar	50.000
Kostpris 31. december	<u>50.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	6.250
Årets afskrivninger	5.000
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>11.250</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>38.750</u></b>

## 5. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	29.287.440	629.112
Tilgang i årets løb	814.369	88.398
Afgang i årets løb	-2.967.286	0
Kostpris 31. december	<u>27.134.523</u>	<u>717.510</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	12.015.305	202.201
Årets afskrivninger	6.355.192	201.163
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-1.646.263	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>16.724.234</u>	<u>403.364</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>10.410.289</u></b>	<b><u>314.146</u></b>
Afskrives over	<u>2-10 år</u>	<u>2-10 år</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>8.061.698</u>	<u>11.869.698</u>



# Noter til årsregnskabet

## 6. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	647.690
Afgang i årets løb	-350.000
Kostpris 31. december	<u>297.690</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>297.690</u></b>

## 7. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning er indregnet således i balancen:

	2023	2022
	DKK	DKK
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	10.131.166	9.547.145
	<u>10.131.166</u>	<u>9.547.145</u>

## 8. Udskudt skatteaktiv

	2023	2022
	DKK	DKK
Udskudt skatteaktiv 1. januar	-2.340.369	-2.274.006
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	3.035.062	-66.363
Udskudt skatteaktiv 31. december	<u>694.693</u>	<u>-2.340.369</u>

## 9. Periodeafgrænsningsposter

	2023	2022
	DKK	DKK
Øvrige periodeafgrænsningsposter	1.378.988	1.405.762
	<u>1.378.988</u>	<u>1.405.762</u>

## Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
<b>10. Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
<b>Kreditinstitutter</b>		
Efter 5 år	2.214.927	5.072.531
Mellem 1 og 5 år	18.452.051	18.782.930
Langfristet del	20.666.978	23.855.461
Inden for 1 år	2.693.120	7.500.388
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	12.226.334	31.375.739
	<u>35.586.432</u>	<u>62.731.588</u>
<b>Leasingforpligtelser</b>		
Efter 5 år	0	1.971.294
Mellem 1 og 5 år	4.772.053	5.278.351
Langfristet del	4.772.053	7.249.645
Inden for 1 år	2.086.433	2.593.227
	<u>6.858.486</u>	<u>9.842.872</u>
<b>Anden gæld</b>		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	2.184.732	2.078.278
Langfristet del	2.184.732	2.078.278
Øvrig kortfristet gæld	6.754.484	6.989.461
	<u>8.939.216</u>	<u>9.067.739</u>

# Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
<b>11. Pengestrømsopgørelse - reguleringer</b>		
Finansielle indtægter	11.722	-9.395
Finansielle omkostninger	4.515.472	3.118.563
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	6.090.678	7.319.142
Skat af årets resultat	-3.035.062	66.363
Andre reguleringer	0	-940.000
	<b>7.582.810</b>	<b>9.554.673</b>

	2023	2022
	DKK	DKK
<b>12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Pant og sikkerhedsstillelse</b>		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser: Ejerpantebreve på i alt TDKK 17.000, der giver pant i varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, andre anlæg driftmaterial og inventar og Goodwill til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	33.963.136	75.557.649
<b>Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode mellem 1-7 mdr.	246.680	230.680
<b>Kautions- og garantiforpligtelser</b>		
Selskabet har indgået garantiforpligtelser på det afsluttende arbejde som udgør pr. 31. december 2023 på DKK 31.224.893 overfor bankforbindelser og forsikringsselskab. Selskabet har kautioneret for Dam & Kirkeby ApS og DK Trælast ApS' bankgæld.		

## 13. Nærtstående parter

### Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

## 14. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er selskabet overgået til at være ejet 100% af S. Kirkeby Holding ApS.

# Noter til årsregnskabet

## 15. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DK ROOF A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Der er foretaget øvrige mindre ændringer i sammenligningstallene. Ændringerne påvirker ikke årets resultat eller egenkapital.

### Rettelse af væsentlige fejl

Ledelsen konstaterede efter aflæggelsen af årsrapporten 2022 forligsomkostninger på DKK 1.800.000, som ikke har været hensat i regnskabet. Forholdet er rettet direkte på egenkapitalen og sammenligningstallene er tilrettet. Rettelsen påvirker årets resultat 2022 med DKK -1.800.000, balancesum og egenkapital 31. december 2022 er påvirket med DKK -1.800.000. Forholdet har ikke effekt på 2023 regnskabet.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

### Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

# Noter til årsregnskabet

## Resultatopgørelse

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelser. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelser og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelser.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### 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.

### Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

# Noter til årsregnskabet

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

## Skat af årets resultat

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

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

## Balance

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *Goodwill*

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid på 10 år, der er fastlagt på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Renteomkostninger på lån indregnes ikke i kostprisen i opførelses- og ombygningsperioder.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år
Indretning af lejede lokaler	2-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

# Noter til årsregnskabet

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

## Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acantobetalingen fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

## Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

## Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

# Noter til årsregnskabet

## Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

## Pengestrømsopgørelse

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

### *Pengestrøm fra driftsaktivitet*

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

### *Pengestrøm fra investeringsaktivitet*

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

### *Pengestrøm fra finansieringsaktivitet*

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

### *Likvider*

Likvide midler består af "Likvide beholdninger" og "Kassekreditter".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

## Hoved- og nøgletal

### Forklaring af nøgletal

Soliditetsgrad	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo
Egenkapitalforrentning	Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital