

DK ROOF A/S

Drejervej 24, 7490 Aulum

CVR-nr. 37 92 64 34

Årsrapport

2022

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

Søren Rocatis Kirkeby
dirigent

Holstebro

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro
T 9610 6161

Struer

Ved Fjorden 6B · 7600 Struer
T 9684 2000

kroyerpedersen.dk

Medlem af RevisorGruppen Danmark
CVR 89 22 49 18

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	21

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for DK ROOF A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aulum, den 5. juli 2023

Direktion

Bettina Vorsøe Elkjær
direktør

Bestyrelse

Carsten Thygesen
formand

Henrik Nielsen

Anders Dam Jensen

Søren Rocatis Kirkeby

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i DK ROOF A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DK ROOF A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på note 1 i regnskabet, hvori ledelsen redegør for usikkerhed ved indregning eller måling af selskabets andre tilgodehavender.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

DK ROOF A/S er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligt. Vi skal fremhæve, som det også fremgår af årsregnskabet, at der ikke er foretaget revision af sammenligningstalene i årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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

Selskabet	DK ROOF A/S Drejervej 24 7490 Aulum
	CVR-nr.: 37 92 64 34
	Stiftet: 11. august 2016
	Hjemsted: Herning
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 6. regnskabsår
Bestyrelse	Carsten Thygesen, formand Henrik Nielsen Anders Dam Jensen Søren Rocatis Kirkeby
Direktion	Bettina Vorsøe Elkjær, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S

Hovedtal og nøgletal

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	90.609	62.544	29.352	21.022	7.583
Resultat før finansielle poster	3.357	5.525	3.350	4.904	1.544
Finansielle poster, netto	-3.109	-1.534	-498	-368	-230
Årets resultat	182	3.087	2.196	3.527	1.020
Balance:					
Balancesum	118.304	77.268	29.908	18.447	9.723
Investeringer i materielle anlægsaktiver	13.549	11.254	5.322	3.751	1.323
Egenkapital	11.314	11.132	8.046	6.450	2.923
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-32.286	-9.844	1.641	1.292	254
Investeringsaktivitet	-13.050	-9.959	-5.098	-3.737	-1.324
Finansieringsaktivitet	45.378	19.805	3.457	2.445	1.070
Pengestrømme i alt	42	2	0	0	0
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	135	93	48	36	10
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	139,8	118,6	160,0	166,7	136,1
Soliditetsgrad	9,6	14,4	26,9	35,0	30,1
Egenkapitalforrentning	1,6	45,3	30,3	75,3	42,3

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Usædvanlige forhold

Som omtalt under anvendt regnskabspraksis er der i regnskabsåret 2022 konstateret væsentlige fejl vedrørende indregningen af igangværende arbejder for fremmed regning 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. Fejlen andrager 2.077 t.kr. før skat og er indregnet på egenkapitalen primo 2022. Sammenligningstallene for 2021 er tilpasset. Den samlede effekt på årets resultat efter skat samt egenkapitalen for 2021 andrager en reduktion på 1.620 t.kr.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet 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 %.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 90.609 t.kr. mod 62.544 t.kr. sidste år. Årets resultat udgør 182 t.kr. mod 3.087 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2021 forventede et stigende resultat for 2022.

Regnskabsåret har særligt i 1. halvår af 2022 været påvirket negativt af stigende materialepriser, som i en række tilfælde ikke har kunnet overføres til selskabets kunder. Samtidigt har der i forbindelse med den store vækst været udfordringer med den løbende styring af projekterne, som har medført stigende omkostninger til lønninger.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 118.304 t.kr. mod 77.268 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 41.036 t.kr., der primært vedrører materielle og finansielle anlægsaktiver samt tilgodehavender.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 11.314 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 9,6 % af de samlede aktiver på 118.304 t.kr., hvilket er et fald på 4,8 procentpoint i forhold til sidste år.

Ledelsesberetning

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Renterisici

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

Miljøforhold

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

Ambitionen om at være markedsleder og på forkant med den teknologiske udvikling betyder, at selskabet er præget af et dynamisk videnmiljø i hastig forandring. Det stiller især store krav til virksomheden, når det gælder opsamling og udbredelse af ny viden, og det vanskeliggør en effektiv standardisering af produkterne. Samtidig er de individuelle løsninger præget af en kompleksitet, hvor den enkelte medarbejders personlige viden spiller en afgørende rolle.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer i det kommende år et faldende aktivitetsniveau, men som følge af indarbejdelse af bedre styring af sagerne forventes der en stigning i dækningsgraden samt faldende faste omkostninger. På den baggrund forventes en stigning i årets resultat samt en stigning i egenkapitalen.

Som følge af det faldende aktivitetsniveau forventes der ligeledes et fald i arbejdskapitalen i 2023. Det vurderes, at den nødvendige likviditet vil være til rådighed for selskabet i det kommende år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Redegørelse for kønsmæssig sammensætning af ledelsen i henhold til årsregnskabslovens § 99 b

Selskabet har besluttet, at ledelsen skal bestå af mindst ét kvindeligt medlem. Selskabet har en kvindelig direktør.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u> (ej revideret)
Bruttofortjeneste	90.608.911	62.544.119
2 Personaleomkostninger	-79.472.270	-52.135.023
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-7.779.385	-4.845.365
Andre driftsomkostninger	0	-38.582
Resultat før finansielle poster	3.357.256	5.525.149
Finansielle indtægter	9.395	18.929
Finansielle omkostninger	-3.118.563	-1.552.724
Resultat før skat	248.088	3.991.354
Skat af årets resultat	-66.363	-904.619
3 Årets resultat	181.725	3.086.735

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		(ej revideret)
Anlægsaktiver		
4 Goodwill	43.750	48.750
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>43.750</u>	<u>48.750</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	17.272.135	12.086.592
6 Indretning af lejede lokaler	426.911	293.301
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>17.699.046</u>	<u>12.379.893</u>
7 Deposita	647.690	230.490
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>647.690</u>	<u>230.490</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>18.390.486</u>	<u>12.659.133</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	4.134.636	4.856.000
Varebeholdninger i alt	<u>4.134.636</u>	<u>4.856.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	65.976.826	39.463.565
8 Igangværende arbejder for fremmed regning	9.547.145	7.982.000
Tilgodehavende selskabsskat	79.000	90.000
9 Andre tilgodehavender	18.726.115	10.252.018
10 Periodeafgrænsningsposter	1.405.762	1.963.849
Tilgodehavender i alt	<u>95.734.848</u>	<u>59.751.432</u>
Likvide beholdninger	43.636	1.832
Omsætningsaktiver i alt	<u>99.913.120</u>	<u>64.609.264</u>
Aktiver i alt	<u>118.303.606</u>	<u>77.268.397</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2022	2021 (ej revideret)
Egenkapital		
11 Aktiekapital	500.000	500.000
Overført resultat	10.814.036	10.632.311
Egenkapital i alt	11.314.036	11.132.311
Hensatte forpligtelser		
12 Hensættelser til udskudt skat	2.340.369	2.274.006
13 Andre hensatte forpligtelser	0	940.000
Hensatte forpligtelser i alt	2.340.369	3.214.006
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitut	23.855.461	0
Leasingforpligtelser	7.249.645	4.362.127
Anden gæld	2.078.278	4.085.927
14 Langfristede gældsforpligtelser i alt	33.183.384	8.448.054
14 Kortfristet del af langfristet gæld	10.093.615	10.637.066
Gæld til pengeinstitutter	31.375.739	10.189.348
8 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	3.478.950	11.108.580
Leverandører af varer og tjenesteydelser	19.528.052	15.503.036
Anden gæld	6.989.461	7.035.996
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	71.465.817	54.474.026
Gældsforpligtelser i alt	104.649.201	62.922.080
Passiver i alt	118.303.606	77.268.397

1 Usikkerhed ved indregning eller måling

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

16 Eventualposter

17 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Aktiekapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	500.000	7.545.576	8.045.576
Overført via resultatdisponering	0	4.706.467	4.706.467
Rettelse af væsentlig fejl	0	-1.619.732	-1.619.732
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	10.632.311	11.132.311
Overført via resultatdisponering	0	181.725	181.725
	500.000	10.814.036	11.314.036

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u> (ej revideret)
Årets resultat	181.725	3.086.735
18 Reguleringer	9.554.673	7.447.355
19 Ændring i driftskapital	<u>-38.924.202</u>	<u>-18.388.612</u>
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-29.187.804	-7.854.522
Renteindbetalinger og lignende	9.395	18.929
Renteudbetalinger og lignende	<u>-3.118.563</u>	<u>-1.552.724</u>
Pengestrøm fra ordinær drift	-32.296.972	-9.388.317
Betalt selskabsskat	<u>11.000</u>	<u>-455.578</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>-32.285.972</u>	<u>-9.843.895</u>
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-50.000
Køb af materielle anlægsaktiver	-13.549.295	-11.253.522
Salg af materielle anlægsaktiver	916.000	1.408.532
Køb af finansielle anlægsaktiver	-471.200	-114.000
Salg af finansielle anlægsaktiver	<u>54.000</u>	<u>50.000</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>-13.050.495</u>	<u>-9.958.990</u>
Optagelse af langfristet gæld	35.259.264	14.716.584
Afdrag på langfristet gæld	-11.067.385	-2.591.712
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	<u>21.186.392</u>	<u>7.679.845</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>45.378.271</u>	<u>19.804.717</u>
Ændring i likvider	41.804	1.832
Likvider 1. januar	<u>1.832</u>	<u>0</u>
Likvider 31. december	<u>43.636</u>	<u>1.832</u>
Likvider		
Likvide beholdninger	<u>43.636</u>	<u>1.832</u>
Likvider 31. december	<u>43.636</u>	<u>1.832</u>

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har indregnet 1.792 t.kr. i forventede forsikringserstatninger under andre tilgodehavender. Forsikringselskabernes 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> (ej revideret)
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	72.066.453	47.696.799
Pensioner	5.672.734	3.780.973
Andre omkostninger til social sikring	<u>1.733.083</u>	<u>657.251</u>
	<u>79.472.270</u>	<u>52.135.023</u>
Direktion og bestyrelse	<u>1.152.208</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>135</u>	<u>93</u>
3. Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	<u>181.725</u>	<u>3.086.735</u>
Disponeret i alt	<u>181.725</u>	<u>3.086.735</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u> (ej revideret)
4. Goodwill		
Kostpris 1. januar	50.000	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>50.000</u>
Kostpris 31. december	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Afskrivninger 1. januar	-1.250	0
Årets afskrivninger	<u>-5.000</u>	<u>-1.250</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-6.250</u>	<u>-1.250</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>43.750</u>	<u>48.750</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	20.357.101	10.704.599
Tilgang i årets løb	13.020.183	11.199.202
Afgang i årets løb	<u>-4.089.842</u>	<u>-1.546.700</u>
Kostpris 31. december	<u>29.287.442</u>	<u>20.357.101</u>
Afskrivninger 1. januar	-8.270.509	-4.036.202
Årets afskrivninger	-7.360.663	-4.524.563
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	<u>3.615.865</u>	<u>290.256</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-12.015.307</u>	<u>-8.270.509</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>17.272.135</u>	<u>12.086.592</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>11.869.698</u>	<u>7.060.053</u>

Noter

	31/12 2022	31/12 2021 (ej revideret)
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	791.040	736.720
Tilgang i årets løb	529.112	54.320
Afgang i årets løb	-691.040	0
Kostpris 31. december	629.112	791.040
Afskrivninger 1. januar	-497.739	-237.523
Årets afskrivninger	-395.502	-260.216
Årets afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	691.040	0
Afskrivninger 31. december	-202.201	-497.739
Regnskabsmæssig værdi 31. december	426.911	293.301
7. Deposita		
Kostpris 1. januar	230.490	116.490
Tilgang i årets løb	471.200	114.000
Afgang i årets løb	-54.000	0
Kostpris 31. december	647.690	230.490
Regnskabsmæssig værdi 31. december	647.690	230.490
8. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	177.208.929	172.494.715
Aconto faktureringer	-171.140.734	-175.621.295
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	6.068.195	-3.126.580
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	9.547.145	7.982.000
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	-3.478.950	-11.108.580
	6.068.195	-3.126.580

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u> (ej revideret)
9. Andre tilgodehavender		
Af saldoen vedrører 8.000 t.kr. en deponeringkonto i selskabets bank, der ligger til sikkerhed for længerevarende arbejdsgarantier.		
10. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikring, garantier og vægtafgift	743.156	1.746.239
Forudbetalt arrangement	0	211.610
Forudbetalt husleje	301.562	6.000
Andre forudbetalte omkostninger	361.044	0
	<u>1.405.762</u>	<u>1.963.849</u>
11. Aktiekapital		
Aktiekapitalen består af 5.000 aktier a 100 kr. og multipla heraf. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.		
12. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar	2.274.006	1.369.387
Udskudt skat af årets resultat	66.363	904.619
	<u>2.340.369</u>	<u>2.274.006</u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Immaterielle anlægsaktiver	1.768	1.296
Materielle anlægsaktiver	-45.232	26.633
Omsætningsaktiver	6.096.231	6.010.123
Låneomkostninger	-122.815	-122.815
Fremført underskud fra tidligere år	-3.589.583	-3.641.231
	<u>2.340.369</u>	<u>2.274.006</u>
13. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser 1. januar	940.000	940.000
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	-940.000	0
	<u>0</u>	<u>940.000</u>
Heraf kortfristet	<u>0</u>	<u>940.000</u>

Noter

14. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2022	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2022	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitut	26.414.010	2.558.549	23.855.461	5.072.531
Leasingforpligtelser	9.842.872	2.593.227	7.249.645	0
Anden gæld	7.020.117	4.941.839	2.078.278	1.971.294
	43.276.999	10.093.615	33.183.384	7.043.825

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 58.539 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 44.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	4.135 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	65.977 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.402 t.kr.
Goodwill	44 t.kr.

Selskabet har sammen med søsterselskabet DK Trælast ApS givet virksomhedspant på i alt 15.000 t.kr. til sikkerhed for selskabernes bankgæld, der udgør 31.376 t.kr. Virksomhedspantet omfatter ligeledes ovennævnte aktiver i dette selskab.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 11.870 t.kr., jævnfør note 5, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2022 udgør 9.843 t.kr.

Til sikkerhed for byggegarantier har selskabet overfor garantistiller pantsat andre tilgodehavender for 8.000 t.kr.

16. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for søsterselskaberne, Dam & Kirkeby ApS og DK Trælast ApS' bankgæld. Bankgælden udgør pr. 31. december 2022 i alt 7.551 t.kr.

Noter

16. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Lejekontrakt:

Selskabet har indgået lejekontrakter med en årlig leje på henholdsvis 176 t.kr., 114 t.kr., 192 t.kr., 120 t.kr., 113 t.kr., 66 t.kr. og 161 t.kr., der kan opsiges med henholdsvis 1, 3 og 6 måneders varsel. 2 af lejemålene kan tidligst opsiges henholdsvis pr. 1. august 2023 og 1. august 2024.

Derudover er der indgået en lejekontrakt med et søsterselskab med en årlig leje på 1.200 t.kr. Dette lejemål kan opsiges med 12 måneders varsel, dog tidligst 1. januar 2043.

Garantiforpligtelser:

Selskabet har garantiforpligtelser på de afsluttede arbejder i overensstemmelse med branchens normale garantiregler. Da der ikke forventes garantiarbejder ud over det normale omfang, er der ikke afsat beløb til imødegåelse af garantiforpligtelser på afsluttede arbejder.

17. Nærtstående parter

Transaktioner

Selskabet har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (ej revideret)
Betalt husleje til søsterselskabet, Dam & Kirkeby ApS	764.000	0
Salg af varer og tjenesteydelser til søsterselskabet, Dam & Kirkeby ApS	999.115	0

Selskabet er flyttet i lejemålet i løbet af regnskabsåret. Der er indgået en lejekontrakt med udlejerens Dam & Kirkeby ApS, hvor der betales 100 t.kr. i husleje pr. måned.

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (ej revideret)
18. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	7.761.164	4.786.029
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-442.022	-152.088
Finansielle indtægter	-9.395	-18.929
Finansielle omkostninger	3.118.563	1.552.724
Skat af årets resultat	66.363	904.619
Andre hensatte forpligtelser	-940.000	375.000
	<u>9.554.673</u>	<u>7.447.355</u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (ej revideret)
19. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	721.364	-4.204.443
Ændring i tilgodehavender	-35.994.416	-37.739.131
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-3.651.150	23.554.962
	<u>-38.924.202</u>	<u>-18.388.612</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DK ROOF A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Enkelte poster er ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Ændring som følge af væsentlige fejl

I regnskabsåret er der konstateret væsentlige fejl vedrørende indregningen af igangværende arbejder for fremmed regning i 2021. Det skyldes, at der i 2021 i opgørelsen af igangværende arbejder for fremmed regning ikke var medtaget en acontofakturering på en konkret entreprise i forbindelse med opgørelsen af regnskabsposten. Beløbet er i stedet fejlagtigt indtægtsført under nettoomsætningen. Fejlen andrager 2.077 t.kr. før skat og er indregnet på egenkapitalen primo 2022. Sammenligningstallene for 2021 er tilpasset. Den samlede effekt på årets resultat efter skat samt egenkapitalen for 2021 andrager en reduktion på 1.620 t.kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, råvarer, hjælpematerialer samt fremmed arbejde, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger i det omfang, det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Endvidere indregnes hensættelse til tab på entreprisekontrakter, når der er tale om tabsgivende kontrakter.

Råvarer, hjælpematerialer samt fremmed arbejde omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger, fremmed arbejde, bonus fra leverandører og hotelomkostninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, huslejeindtægt samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, rejseomkostninger, reklame, bilomkostninger, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af 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 finansiel leasing, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 3-10 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita og deponeringer mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgpris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

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, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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.

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 nettorealisationseværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser med videre. 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.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

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

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

Gældsforpligtelser

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

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

Øvrige gældsforpligtelser 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 likvider ved årets begyndelse og afslutning.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.