

DK ROOF A/S

Industrivej 22, 7490 Aulum

CVR-nr. 37 92 64 34

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. marts 2022.

Carsten Thygesen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Hovedtal og nøgletal	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aulum, den 22. marts 2022

Direktion

Søren Rocatis Kirkeby
direktør

Bestyrelse

Carsten Thygesen
formand

Henrik Nielsen

Anders Dam Jensen

Søren Rocatis Kirkeby

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionærerne i DK ROOF A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DK ROOF A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer 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 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 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 22. marts 2022

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	DK ROOF A/S Industrivej 22 7490 Aulum
	CVR-nr.: 37 92 64 34
	Stiftet: 11. august 2016
	Hjemsted: Herning
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 5. regnskabsår
Bestyrelse	Carsten Thygesen, formand Henrik Nielsen Anders Dam Jensen Søren Rocatis Kirkeby
Direktion	Søren Rocatis Kirkeby, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S

Hovedtal og nøgletal

	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	62.579	29.352	21.022	7.583	8.129
Resultat før finansielle poster	7.602	3.350	4.904	1.544	1.954
Finansielle poster, netto	-1.534	-498	-368	-230	-284
Årets resultat	4.706	2.196	3.527	1.020	1.302
Balance:					
Balancesum	77.268	29.908	18.447	9.723	6.456
Investeringer i materielle anlægsaktiver	11.254	5.322	3.751	1.323	1.486
Egenkapital	12.752	8.046	6.450	2.923	1.902
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-9.844	1.641	1.292	254	-962
Investeringsaktivitet	-9.959	-5.098	-3.737	-1.324	-1.536
Finansieringsaktivitet	19.805	3.457	2.445	1.070	440
Pengestrømme i alt	2	0	0	0	0
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	93	48	36	10	8
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	123,3	160,0	166,7	136,1	137,0
Soliditetsgrad	16,5	26,9	35,0	30,1	29,5
Egenkapitalforrentning	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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er som forventet realiseret en markant stigning i nettoomsætningen, og årets bruttofortjeneste udgør 62.579 t.kr. mod 29.352 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 33.756 t.kr. Årets resultat efter skat udgør 4.706 t.kr. mod 2.196 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 2.510 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 77.268 t.kr. mod 29.908 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 47.360 t.kr., der primært vedrører tilgodehavender, varebeholdninger og materielle anlægsaktiver.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 12.752 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 16,5 % af de samlede aktiver på 77.268 t.kr., hvilket er et fald på 10,4 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer i det kommende år en stigning i nettoomsætningen og bruttofortjenesten som følge af en stigende ordrebeholdning.

Som følge heraf forventes der ligeledes en stigning i arbejdskapitalen i 2022. Det vurderes, at den nødvendige likviditet vil være til rådighed for selskabet i forbindelse med den forventede stigning i aktiviteten.

På baggrund af ovennævnte forventes et stigende resultat samt en stigning i egenkapitalen.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	62.578.831	29.351.665
1 Personaleomkostninger	-50.093.155	-23.590.532
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-4.845.365	-2.384.857
Andre driftsomkostninger	-38.582	-25.859
Resultat før finansielle poster	7.601.729	3.350.417
Finansielle indtægter	18.929	0
Finansielle omkostninger	-1.552.724	-498.060
Resultat før skat	6.067.934	2.852.357
Skat af årets resultat	-1.361.467	-656.542
Årets resultat	4.706.467	2.195.815
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	4.706.467	2.195.815
Disponeret i alt	4.706.467	2.195.815

Balance 31. december

Aktiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Goodwill	48.750	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>48.750</u>	<u>0</u>
3	Driftsmateriel, varebiler og inventar	12.086.592	6.668.397
4	Indretning af lejede lokaler	293.301	499.197
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>12.379.893</u>	<u>7.167.594</u>
5	Andre tilgodehavender	0	50.000
6	Deposita	230.490	116.490
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>230.490</u>	<u>166.490</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>12.659.133</u>	<u>7.334.084</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	4.856.000	651.555
	Varebeholdninger i alt	<u>4.856.000</u>	<u>651.555</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	39.463.565	17.288.068
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	7.982.000	1.227.000
	Tilgodehavende selskabsskat	90.000	0
	Andre tilgodehavender	10.252.018	2.669.972
	Periodeafgrænsningsposter	1.963.849	737.261
	Tilgodehavender i alt	<u>59.751.432</u>	<u>21.922.301</u>
	Likvide beholdninger	1.832	0
	Omsætningsaktiver i alt	<u>64.609.264</u>	<u>22.573.856</u>
	Aktiver i alt	<u>77.268.397</u>	<u>29.907.940</u>

Balance 31. december

Passiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	12.252.043	7.545.576
	Egenkapital i alt	<u>12.752.043</u>	<u>8.045.576</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	2.730.854	1.369.387
	Andre hensatte forpligtelser	940.000	565.000
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>3.670.854</u>	<u>1.934.387</u>
Gældsforpligtelser			
	Leasingforpligtelser	4.362.127	2.865.367
	Anden gæld	4.085.927	2.955.120
8	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.448.054</u>	<u>5.820.487</u>
8	Kortfristet del af langfristet gæld	10.637.066	1.139.761
	Gæld til pengeinstitutter	10.189.348	2.509.502
7	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	9.032.000	958.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.503.036	1.215.558
	Selskabsskat	0	365.578
	Anden gæld	7.035.996	7.919.091
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>52.397.446</u>	<u>14.107.490</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>60.845.500</u>	<u>19.927.977</u>
	Passiver i alt	<u>77.268.397</u>	<u>29.907.940</u>
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	500.000	5.349.761	600.000	6.449.761
Udloddet udbytte	0	0	-600.000	-600.000
Årets overførte resultat	0	2.195.815	0	2.195.815
Egenkapital 1. januar 2021	500.000	7.545.576	0	8.045.576
Årets overførte resultat	0	4.706.467	0	4.706.467
	500.000	12.252.043	0	12.752.043

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Årets resultat	4.706.467	2.195.815
11 Reguleringer	7.904.203	3.585.826
12 Ændring i driftskapital	-20.465.192	-3.908.596
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-7.854.522	1.873.045
Renteindbetalinger og lignende	18.929	0
Renteudbetalinger og lignende	-1.552.724	-498.060
Pengestrøm fra ordinær drift	-9.388.317	1.374.985
Betalt selskabsskat	-455.578	266.028
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-9.843.895	1.641.013
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-50.000	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-11.253.522	-5.322.218
Salg af materielle anlægsaktiver	1.408.532	260.000
Køb af finansielle anlægsaktiver	-114.000	-36.000
Salg af finansielle anlægsaktiver	50.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-9.958.990	-5.098.218
Optagelse af langfristet gæld	14.716.584	5.257.697
Afdrag på langfristet gæld	-2.591.712	-1.195.784
Betalt udbytte	0	-600.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	7.679.845	-4.708
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	19.804.717	3.457.205
Ændring i likvider	1.832	0
Likvider 1. januar	0	0
Likvider 31. december	1.832	0
Likvider		
Likvide beholdninger	1.832	0
Likvider 31. december	1.832	0

Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	45.654.931	20.254.760
Pensioner	3.780.973	2.861.367
Andre omkostninger til social sikring	657.251	474.405
	<u>50.093.155</u>	<u>23.590.532</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>93</u>	<u>48</u>
	 <u>31/12 2021</u>	 <u>31/12 2020</u>
2. Goodwill		
Kostpris 1. januar	0	0
Tilgang i årets løb	50.000	0
Kostpris 31. december	<u>50.000</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 1. januar	0	0
Årets afskrivninger	-1.250	0
Afskrivninger 31. december	<u>-1.250</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>48.750</u>	<u>0</u>
3. Driftsmateriel, varebiler og inventar		
Kostpris 1. januar	10.704.599	6.160.698
Tilgang i årets løb	11.199.202	4.886.932
Afgang i årets løb	-1.546.700	-343.031
Kostpris 31. december	<u>20.357.101</u>	<u>10.704.599</u>
Afskrivninger 1. januar	-4.036.202	-1.964.191
Årets afskrivninger	-4.524.563	-2.129.183
Årets afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	57.172
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	290.256	0
Afskrivninger 31. december	<u>-8.270.509</u>	<u>-4.036.202</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>12.086.592</u>	<u>6.668.397</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>7.060.053</u>	<u>4.501.927</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
4. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	736.720	301.434
Tilgang i årets løb	<u>54.320</u>	<u>435.286</u>
Kostpris 31. december	<u>791.040</u>	<u>736.720</u>
Afskrivninger 1. januar	-237.523	-74.001
Årets afskrivninger	<u>-260.216</u>	<u>-163.522</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-497.739</u>	<u>-237.523</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>293.301</u>	<u>499.197</u>
5. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar	50.000	50.000
Afgang i årets løb	<u>-50.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>0</u>	<u>50.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>50.000</u>
6. Deposita		
Kostpris 1. januar	116.490	80.490
Tilgang i årets løb	<u>114.000</u>	<u>36.000</u>
Kostpris 31. december	<u>230.490</u>	<u>116.490</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>230.490</u>	<u>116.490</u>

Noter

	31/12 2021	31/12 2020
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	172.494.715	17.499.197
Modtagne acotobetalinge	-173.544.715	-17.230.197
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	-1.050.000	269.000
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	7.982.000	1.227.000
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	-9.032.000	-958.000
	-1.050.000	269.000

8. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2021	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2021	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	5.851.127	1.489.000	4.362.127	0
Anden gæld	13.233.993	9.148.066	4.085.927	1.973.494
	19.085.120	10.637.066	8.448.054	1.973.494

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 10.189 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 17.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	4.856 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	39.464 t.kr.
Driftsmateriel og inventar	5.027 t.kr.
Immaterielle rettigheder	49 t.kr.

Selskabet har sammen med søsterselskabet DK Træløst ApS givet virksomhedspant på i alt 15.000 t.kr. til sikkerhed for selskabernes bankgæld, der udgør 10.189 t.kr. Virksomhedspantet omfatter ligeledes ovennævnte aktiver i dette selskab.

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Driftsmateriel, varebiler og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 7.060 t.kr., jævnfør note 3, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2021 udgør 5.851 t.kr.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for søsterselskaberne, Dam & Kirkeby ApS og DK Trælast ApS' bankgæld. Bankgælden udgør pr. 31. december 2021 i alt 856 t.kr.

Lejekontrakt:

Selskabet har indgået lejekontrakter med en årlig leje på henholdsvis 192 t.kr., 176 t.kr., 180 t.kr., 197 t.kr., 114 t.kr. og 144 t.kr., der kan opsiges med henholdsvis 1, 6 (dog tidligst 01.02.2024), 0, 6, 3 og 3 måneders varsel.

Garantiforpligtelser:

Selskabet har garantiforpligtelser på de afsluttede arbejder i overensstemmelse med branchens normale garantiregler. Da der ikke forventes garantiarbejder ud over det normale omfang, udover det som er indregnet under andre hensatte forpligtelser, er der herudover ikke afsat et beløb til imødegåelse af garantiforpligtelser på afsluttede arbejder.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
11. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	4.786.029	2.292.705
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-152.088	25.859
Finansielle indtægter	-18.929	0
Finansielle omkostninger	1.552.724	498.060
Skat af årets resultat	1.361.467	656.542
Andre hensatte forpligtelser	375.000	112.660
	<u>7.904.203</u>	<u>3.585.826</u>

Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
12. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-4.204.443	-282.546
Ændring i tilgodehavender	-37.739.131	-8.712.530
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>21.478.382</u>	<u>5.086.480</u>
	<u>-20.465.192</u>	<u>-3.908.596</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DK ROOF A/S 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

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 indregnes eksklusiv 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.

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 hotel.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt huslejeindtægt.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

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

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 og nedskrivninger.

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
Driftsmateriel, varebiler og inventar	2-5 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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 og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. 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 år.

Finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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 nettorealiseringsværdien, 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 pengeinstitut.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.