

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

DK-El Holding ApS

Stiftsvej 16
7120 Vejle Øst

CVR-nr. 39 61 61 30

Årsrapport for 2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling den 31/03 2023

Tyge Kjær Rasmussen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Koncernoversigt	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022	21
Balance pr. 30. september 2022	22
Egenkapitalopgørelse	26
Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022	27
Noter	28

Selskabsoplysninger

Selskabet

DK-El Holding ApS
Stiftsvej 16
7120 Vejle Øst

CVR-nr.: 39 61 61 30
Regnskabsperiode: 1. oktober 2021 - 30. september 2022
Stiftet: 25. maj 2018
Hjemsted: Vejle

Bestyrelse

Tyge Kjær Rasmussen, formand
Axel Nørskov Laursen
Lars Frandsen

Direktion

Lasse Folkmann Larsen, adm. direktør

Revision

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Advokat

Kromann Reumert
Rådhuspladsen 3
8000 Aarhus C

Pengeinstitut

Middelfart Sparekasse

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for DK-El Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 31. marts 2023

Direktion

Lasse Folkmann Larsen
adm. direktør

Bestyrelse

Tyge Kjær Rasmussen
formand

Axel Nørskov Laursen

Lars Frandsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i DK-El Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for DK-El Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og koncernens og moderselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af koncernens og koncernens og moderselskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at der i forbindelse med værdiansættelsen af igangværende arbejder for fremmed regning indgår regnskabsmæssige skøn af de forventede avancer såvel som af færdiggørelsesgraden på balancedagen. Disse skøn er afhængige af vurderinger. Den faktiske avance som realiseres når projekterne er færdige vil sandsynligvis afvige herfra, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet, og afvigelserne kan være væsentlige.

Koncernen er uenig med en totalentreprenør omkring omfanget af aftalte ekstra arbejder og prissætningen heraf. Ledelsen har fremsendt et krav mod totalentreprenør på 2 mio.kr., mens totalentreprenøren har fremsendt et modkrav på 0,5 mio.kr. På ovenstående tvist har ledelsen samt koncernens advokat vurderet, at sagen vil falde ud til koncernens fordel, men at der naturligvis er knyttet en vis procesrisiko. Det er uvist, hvornår tvisten afsluttes. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og koncernens og moderselskabets 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Horsens, den 31. marts 2023

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Kasper Rostgaard Munk
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44061

Koncernoversigt

Moderselskab

DK-EI Holding ApS
Vejle, Danmark
Nom. DKK 100.000

Konsoliderede dattervirksomheder

100% DK EI ApS
Vejle, Danmark
Nom. DKK 80.000

100% DK-EI Entreprise ApS
Vejle, Danmark
Nom. DKK 300.000

100% Ejendomsselskabet
Jernbanegade ApS
Vejle, Danmark
Nom. DKK 125.000

100% KLA Ejendomme ApS
Vejle, Danmark
Nom. DKK 50.000

Kapitalinteresser

18,75% DK Au2mation Holding ApS
Kolding, Danmark
Nom. DKK 213.333,34

100%

DK Au2mation ApS
Kolding, Vejle
Nom. DKK 40.000

Hoved- og nøgletal

Set over en 3-årig periode kan koncernens og moderselskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern		
	2021/22	2020/21	2020
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal			
Resultat			
Bruttofortjeneste	62.874	72.556	40.599
Resultat af primær drift	(10.434)	4.588	(127)
Resultat før finansielle poster	(12.922)	4.842	(51)
Resultat af finansielle poster	(1.293)	(722)	(441)
Årets resultat	(11.913)	3.109	(486)
Balance			
Balancesum	79.447	80.989	76.724
Investering i materielle anlægsaktiver	(6.940)	(6.507)	(8.487)
Egenkapital	(573)	11.525	8.417
Antal medarbejdere	116	114	75
Nøgletal			
Afkastningsgrad	(16,1)%	6,1 %	(0,1)%
Soliditetsgrad	(0,7)%	14,2 %	11,0 %
Likviditetsgrad	79,4 %	105,7 %	97,3 %

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

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Moderselskabets formål er at eje kapitalandele i andre virksomheder samt al virksomhed, som efter bestyrelsens skøn har forbindelse hermed.

Koncernens formål er at drive virksomhed med elektrikerforretning, industriservice, brand/sikring, udvikling af industrisoftware samt investering i fast ejendom og udlejning heraf.

Usikkerhed ved indregning og måling

Se omtale heraf i note 1.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2021/22 udviser et underskud på kr. 11.913.147, og koncernens balance pr. 30. september 2022 udviser en negativ egenkapital på kr. 572.986.

Årets resultat anses for værende stærkt utilfredsstillende, og ikke på niveau med forventningerne til året.

Resultatet er tungt belastet af en række byggeprojekter, som ikke er gennemført i henhold til koncernens forventninger, bl.a. som følge af en konkret konkursbegæring hos en af vores hovedentreprenører, stigende materialeomkostninger generelt samt rådighed over de nødvendige medarbejder ressourcer, herunder til både projektstyring og udførelse. Det sidste år har bl.a. medført et fald i den interne effektivitet. Samlet set har disse forhold medført et stigende omkostningsniveau for selskabet i forhold til de forventede estimater for de igangværende projekter. Det har medført, at selskabet har ændret sit strategiske fokus indenfor byggesegmentet mod alene erhvervsbyggeri, herunder detailbutikker samt indført nye interne processer for styring og kontrol. Ligeledes forventes implementering af selskabets nyudviklet strategi at styrke industrisegmentet som helhed, hvor der fokuseres på indgåelse af strategiske samarbejdsaftaler med udvalgte kundesegmenter indenfor bl.a. den bæredygtige omstilling og bæredygtig energi. En kommende indførelse af nyt ERP- og indkøbssystem samt procesoptimering af selskabets arbejdsgange med fokus på kundens oplevelse, medarbejdere samt lønsomheden forventes ligeledes at styrke det kommende årets resultat.

Det er ledelsens forventning at selskabet genererer et væsentligt bedre resultat i det kommende regnskabsår i niveauet dkk 1 til 3 millioner, om end resultatet vil være belastet af oprydningsomkostninger ift. selskabets byggeprojekter.

Forventningen til resultatet for det kommende regnskabsår er vurderet på baggrund af den nuværende tilbudssum, ordrebeholdning samt selskabets valg af strategiske partnerskaber i et kunde- og leverandørperspektiv.

Finansiering

Selskabet har efter regnskabsårets afslutning fået tilført en investorkapital, som kombineret med tilsagn fra Middelfart Sparekasse har givet selskabet de fornødne rammer til at fortsætte driften og arbejder aktivt med den nye strategi.

Ledelsesberetning

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Særlige forudsætninger for virksomhedens forventede udvikling

Koncernen er fortsat påvirket af de nuværende stigende materialepriser samt det generelle prispres i entrepriseforretningen. Ledelsens forretningsmæssige tiltag for at imødegå disse udfordringer er gennem gode kunderelationer, indførelse af en indkøbsfunktion, en fokuseret indsats på styrkelse af projektledelse samt en styrket kontrolfunktion af igangværende arbejder.

Koncernens væsentligste driftsrisiko er knyttet til udviklingen i omsætningen og dækningsbidraget på de løbende projekter.

Virksomhedens viden ressourcer, hvis de er af særlig betydning for den fremtidige indtjening

Koncernen har fået tilført ny investorkapital, og dermed skabt et stærkere grundlag for en langsigtet udvikling af selskabet. Med de nye medejere får selskabet tillige tilført en række stærke erhvervskompetencer, som specifikt styrker mulighederne indenfor selskabets kernekompetencer.

Kompetente medarbejdere, de rette systemer og processer samt koncernens overordnede knowhow indenfor de strategiske valgte kerneområder danner grundlag for høj kvalitetsmæssige opgaveløsning til gavn for vores kunder.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DK-El Holding ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er ens for såvel moderselskabsregnskabet som koncernregnskabet.

Årsrapporten for 2021/22 er aflagt i kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Ændring i klassifikation

Klassifikationen af personaleomkostninger er ændret således at posten alene omfatter lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring (ATP-bidrag, bidrag til arbejdsskade- og andre former for syge- og ulykkesforsikring samt bidrag til AER, barselsfond og lignende). Det betyder at andre personaleomkostninger (firmabil/telefon, skattefrie godtgørelser, arbejdstøj, kursus/uddannelse, julefrokost/firmafester/medarbejderarrangementer) nu i stedet indgår under andre eksterne omkostninger, ligesom lønrefusioner nu i stedet indgår under andre driftsindtægter. Ændringen medfører, at personaleomkostninger er reduceret med 876 t.kr. i 2021/22 og øget med 750 t.kr. i 2020/21, og andre eksterne omkostninger er øget med 2.256 t.kr. i 2021/22 og 1.864 t.kr. i 2020/21, ligesom andre driftsindtægter er øget med 1.380 t.kr. i 2021/22 og 2.614 t.kr. i 2020/21.

Likvider i pengestrømsopgørelsen er ændret, således posten omfatter likvide beholdninger og ikke likvide beholdninger med fradrag af kassekredit. Ændringen har medført, at pengestrømme fra finansiering er reduceret med 15.114 t.kr. i 2021/22 samt 8.844 t.kr. i 2020/21, mens likvider i pengestrømsopgørelsen er øget tilsvarende.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde koncernen og moderselskabet og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen og moderselskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Anvendt regnskabspraksis

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

Indregning og måling af virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede virksomheder indregnes i regnskabet fra overtagelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i regnskabet frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerhvervede virksomheder. Ophørte aktiviteter præsenteres særskilt, jf. nedenfor.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Ved køb af nye virksomheder, hvor selskabet opnår bestemmende indflydelse over den købte virksomhed, anvendes overtagelsesmetoden. De tilkøbte virksomheders identificerede aktiver, forpligtelser og eventuale forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Identificerbare immaterielle aktiver indregnes, hvis de kan udskilles eller udspringer fra en kontraktlig ret. Der indregnes udskudt skat af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem på den ene side købsvederlaget, værdien af minoritetsinteresser i den overtagne virksomhed og dagsværdien af eventuelle tidligere erhvervede kapitalandele, og på den anden side dagsværdien af de overtagne identificerbare aktiver, forpligtelser og eventuale forpligtelser indregnes som goodwill under immaterielle aktiver. Goodwill afskrives lineært i resultatopgørelse efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet.

Ved overtagelsen henføres goodwill til den pengestrømsfrembringende enhed, der efterfølgende danner grundlag for nedskrivningstest. Goodwill og dagsværdireguleringer i forbindelse med overtagelse af en udenlandsk enhed med en anden funktionel valuta end koncernens præsentationsvaluta behandles som aktiver og forpligtelser, tilhørende den udenlandske enhed, og omregnes ved første indregning til den udenlandske enheds funktionelle valuta med transaktionsdagens valutakurs.

Købsvederlaget for en virksomhed består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver, påtagne forpligtelser og udstedte egenkapitalinstrumenter. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende reguleringer af betingede købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Omkostninger, afholdt i forbindelse med virksomhedskøb, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Anvendt regnskabspraksis

Hvis der på overtagelsestidspunktet er usikkerhed om identifikation eller måling af overtagne aktiver, forpligtelser, eventualforpligtelser eller fastlæggelsen af købsvederlaget, sker første indregning på baggrund af foreløbigt opgjorte. Hvis det efterfølgende viser sig, at identifikation eller måling af købsvederlaget, overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser ikke var korrekt ved første indregning, reguleres opgørelsen med tilbagevirkende kraft, herunder goodwill, indtil 12 måneder efter overtagelsen, og sammenligningstal tilpasses. Herefter indregnes eventuelle korrektioner som fejl.

Opgørelse af goodwill

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved offentliggjorte omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger. Transaktionsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden DK EL Holding ApS og dattervirksomheder, hvori DK EL Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som kapitalinteresser. Det samme gælder for virksomheder, hvori koncernen besidder under 20% af stemmerettighederne, men hvor formålet med kapitalinteressen er at fremme koncernens egne aktiviteter gennem en varig tilknytning til den anden virksomhed.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesidelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra det tidspunkt, hvor der opnås kontrol. Solgte eller afviklede virksomheder, indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Erhvervede virksomheder indregnes i koncernregnskabet efter overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller. Ved beregning af dagsværdi på investeringsejendomme er anvendt en discounted cash flowmodel på baggrund af en tilbagediskontering af den fremtidige indtjening. Driftsmidler er opført til dagsværdi på baggrund af indhentede valuarvurderinger, som bygger på en samlet vurdering af maskinparken.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i kapitalinteresser måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de kapitalinteressers resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

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

Nettoomsætning

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

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

Lejeindtægten indregnes i resultatopgørelsen hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre driftsomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

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, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressers resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill og forventede omkostninger til salg eller afvikling.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelses tidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede og offentliggjorte omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser, inkl. hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid. Goodwill fra erhvervede virksomheder kan reguleres indtil udgangen af året efter anskaffelsen.

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 - 50 år	20 - 50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-6 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 31.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Anvendt regnskabspraksis

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Koncernen anvender overgangsbestemmelserne i årsregnskabslovens § 78, stk. 7 vedrørende finansiel leasing.

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

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

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens og moder samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

I koncernregnskabet måles kapitalinteresser efter indre værdis metode.

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

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for DK-El Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af deposita, måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

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

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

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, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i moderselskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen 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.

Selskabsskat og udskudt skat

DK-El Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenu og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen 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 amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

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

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

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 koncernens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$

Resultatopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2021/22 kr.	2020/21 kr.	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste		62.874.363	72.556.140	(22.926)	(9.430)
Personaleomkostninger	3	(71.852.010)	(64.384.444)	0	0
Resultat før af- og nedskrivninger		(8.977.647)	8.171.696	(22.926)	(9.430)
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	(3.940.171)	(3.329.931)	0	0
Andre driftsomkostninger		(4.610)	0	0	0
Resultat før finansielle poster		(12.922.428)	4.841.765	(22.926)	(9.430)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	(11.742.648)	3.116.389
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		89.706	0	89.706	0
Finansielle indtægter	5	310.166	5.404	1.390	0
Finansielle omkostninger	6	(1.692.476)	(727.208)	(295.679)	(61)
Resultat før skat		(14.215.032)	4.119.961	(11.970.157)	3.106.898
Skat af årets resultat	7	2.301.885	(1.011.275)	57.010	2.088
Årets resultat		(11.913.147)	3.108.686	(11.913.147)	3.108.986
Resultatdisponering	8				

Balance pr. 30. september 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver					
Goodwill		2.776.887	3.173.585	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	9	2.776.887	3.173.585	0	0
Grunde og bygninger	10	15.102.377	14.602.125	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10	11.572.078	9.639.772	0	0
Indretning af lejede lokaler	10	87.785	109.731	0	0
Materielle anlægsaktiver		26.762.240	24.351.628	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	11	0	0	6.598.292	18.382.975
Kapitalandele i kapitalinteresser	12	172.268	0	172.268	0
Deposita	13	166.500	230.638	0	0
Finansielle anlægsaktiver		338.768	230.638	6.770.560	18.382.975
Anlægsaktiver i alt		29.877.895	27.755.851	6.770.560	18.382.975
Råvarer og hjælpematerialer		8.500.000	8.142.192	0	0
Varebeholdninger		8.500.000	8.142.192	0	0

Balance pr. 30. september 2022 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver					
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		38.239.040	28.352.761	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	14	1.183.638	14.468.567	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	3.395.914	7.525.018
Tilgodehavender hos kapitalinteressere		190.471	0	190.471	0
Andre tilgodehavender		767.744	960.954	0	0
Udskudt skatteaktiv	17	0	547.355	79.149	22.139
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	0	0	3.264
Periodeafgrænsningsposter	15	396.800	281.604	0	0
Tilgodehavender		40.777.693	44.611.241	3.665.534	7.550.421
Likvide beholdninger		291.705	480.157	9.676	10.965
Omsætningsaktiver i alt		49.569.398	53.233.590	3.675.210	7.561.386
Aktiver i alt		79.447.293	80.989.441	10.445.770	25.944.361

Balance pr. 30. september 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Passiver					
Virksomhedskapital		100.000	100.000	100.000	100.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	0	2.394.371
Overført resultat		(672.986)	11.424.559	(672.986)	9.030.488
Egenkapital	16	(572.986)	11.524.559	(572.986)	11.524.859
Hensættelse til udskudt skat	17	85.824	3.032.540	0	0
Andre hensættelser	18	420.000	420.000	0	0
Hensatte forpligtelser i alt		505.824	3.452.540	0	0
Gæld til realkreditinstitutter		4.195.808	4.448.061	0	0
Andre kreditinstitutter		700.827	830.407	0	0
Leasingforpligtelser		6.019.376	4.219.832	0	0
Feriepengeforpligtelser		4.592.820	4.593.373	0	0
Selskabsdeltagere og ledelse		1.551.371	1.551.371	1.551.371	1.551.371
Langfristede gældsforpligtelser	19	17.060.202	15.643.044	1.551.371	1.551.371

Balance pr. 30. september 2022 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Passiver					
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	19	2.947.961	2.148.389	0	0
Kreditinstitutter		18.936.750	63.239	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		17.891.261	13.691.625	10.000	10.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	7.215.465	10.554.821
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.521.920	2.363.310	2.241.920	2.303.310
Anden gæld		20.006.361	31.952.735	0	0
Deposita		150.000	150.000	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		62.454.253	50.369.298	9.467.385	12.868.131
Gældsforpligtelser i alt		79.514.455	66.012.342	11.018.756	14.419.502
Passiver i alt		79.447.293	80.989.441	10.445.770	25.944.361
Finansiering	2				
Eventualforpligtelser	20				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	21				
Nærtstående parter og ejerforhold	22				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	100.000	11.424.559	11.524.559
Salg af minoritetsandele	0	(184.398)	(184.398)
Årets resultat	0	(11.913.147)	(11.913.147)
Egenkapital 30. september 2022	100.000	(672.986)	(572.986)

Moderselskab

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	100.000	2.394.371	9.030.188	11.524.559
Salg af minoritetsandele	0	0	(184.398)	(184.398)
Årets resultat	0	(2.394.371)	(9.518.776)	(11.913.147)
Egenkapital 30. september 2022	100.000	0	(672.986)	(572.986)

Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022

	Note	Koncern	
		2021/22	2020/21
		kr.	kr.
Årets resultat		(11.913.147)	3.108.686
Reguleringer	23	2.935.500	4.874.931
Ændring i driftskapital	24	(5.024.078)	3.460.063
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		(14.001.725)	11.443.680
Renteindbetalinger og lignende		310.166	5.404
Renteudbetalinger og lignende		(1.692.476)	(727.208)
Pengestrømme fra driftsaktivitet		(15.384.035)	10.721.876
Køb af materielle anlægsaktiver		(6.939.803)	(6.507.444)
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		0	(64.138)
Salg af materielle anlægsaktiver		981.007	542.000
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		64.138	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		(5.894.658)	(6.029.582)
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter		(291.755)	(210.427)
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		0	(8.419.533)
Nedbringelse af leasingforpligtelser		(3.466.440)	(2.646.204)
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		(554)	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		18.828.931	0
Indgåelse af leasingforpligtelser		6.020.059	4.521.709
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt		0	1.478.055
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		21.090.241	(5.276.400)
Ændring i likvider		(188.452)	(584.106)
Likvider 1. oktober 2021		480.157	1.064.263
Likvider 30. september 2022		291.705	480.157
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		291.705	480.157
Likvider 30. september 2022		291.705	480.157

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed ved indregning og måling

I forbindelse med igangværende arbejder for fremmed regning indgår regnskabsmæssige skøn af de forventede avancer såvel som af færdiggørelsesgraden på balancedagen. Disse skøn er afhængige af vurderinger. Den faktiske avance som realiseres når projekterne er færdige vil sandsynligvis afvige herfra, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet, og afvigelserne kan være væsentlige.

Koncernen er uenig med en totalentreprenør omkring omfanget af aftalte ekstra arbejder og prissætningen heraf. Ledelsen har fremsendt et krav mod totalentreprenør på 2 mio. kr., mens totalentreprenøren har fremsendt et modkrav på 0,5 mio. kr. På ovenstående tvist har ledelsen samt koncernens advokat vurderet, at sagen vil falde ud til koncernens fordel, men at der naturligvis er knyttet en vis procesrisiko. Det er uvist, hvornår tvisten afsluttes.

2 Finansiering

Efter balancedagen har koncernen fået tilført yderligere likviditet, idet nye investorer har lavet en kapitalforhøjelse på 6 mio. kr., og indtil videre har ydet et lån på 2 mio. kr., således det er tilstrækkeligt med likviditet til at drifte selskabet og koncernen de næste 12 måneder frem.

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	kr.	kr.	kr.	kr.
3 Personaleomkostninger				
Lønninger	62.577.040	56.218.613	0	0
Pensioner	7.817.023	6.893.249	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.457.947	1.272.582	0	0
	71.852.010	64.384.444	0	0
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse:				
Direktion	1.835.420	1.799.155	0	0
Bestyrelse	222.208	179.875	0	0
	2.057.628	1.979.030	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	116	114	0	0

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	kr.	kr.	kr.	kr.
4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver				
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	396.698	396.698	0	0
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	3.543.473	2.933.233	0	0
	3.940.171	3.329.931	0	0
der fordeler sig således:				
Goodwill	396.698	396.698	0	0
Bygninger	247.745	240.162	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.273.782	2.693.071	0	0
Indretning af lejede lokaler	21.946	0	0	0
	3.940.171	3.329.931	0	0
5 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	1.390	0
Andre finansielle indtægter	310.166	5.404	0	0
	310.166	5.404	1.390	0
6 Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	0	0	295.590	0
Andre finansielle omkostninger	1.692.476	727.208	89	61
	1.692.476	727.208	295.679	61

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	kr.	kr.	kr.	kr.
7 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	0	0	0	(2.088)
Årets udskudte skat	(2.301.885)	1.011.275	(57.010)	0
	(2.301.885)	1.011.275	(57.010)	(2.088)
8 Resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	(2.394.371)	2.394.371
Overført resultat	(11.913.147)	3.108.686	(9.518.776)	714.615
	(11.913.147)	3.108.686	(11.913.147)	3.108.986
9 Immaterielle anlægsaktiver				
Koncern				Goodwill
Kostpris 1. oktober 2021				3.966.981
Kostpris 30. september 2022				3.966.981
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021				793.396
Årets afskrivninger				396.698
Af- og nedskrivninger 30. september 2022				1.190.094
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022				2.776.887

Noter til årsrapporten

10 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	<u>Grunde og byg- ninger</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning af lejede lokaler</u>
Kostpris 1. oktober 2021	15.562.243	14.682.758	109.731
Tilgang i årets løb	747.997	6.191.806	0
Afgang i årets løb	0	(2.021.087)	0
Kostpris 30. september 2022	<u>16.310.240</u>	<u>18.853.477</u>	<u>109.731</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	960.118	5.042.986	0
Årets afskrivninger	247.745	3.273.883	21.946
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	(1.035.470)	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2022	<u>1.207.863</u>	<u>7.281.399</u>	<u>21.946</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>15.102.377</u>	<u>11.572.078</u>	<u>87.785</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>10.080.072</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Moderselskab

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
11 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2021	15.989.004	15.948.604
Tilgang i årets løb	0	40.000
Overførsler i årets løb	(40.000)	0
Kostpris 30. september 2022	<u>15.949.004</u>	<u>15.988.604</u>

Noter til årsrapporten

	Moderselskab	
	2022	2020/21
	kr.	kr.
11 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder (fortsat)		
Værdireguleringer 1. oktober 2021	2.394.371	(721.718)
Årets afgang	(184.398)	0
Årets resultat	(11.325.419)	3.533.318
Overførsler i årets løb	(42.562)	0
Afskrivning på goodwill	(417.229)	(417.229)
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	<u>224.525</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 30. september 2022	<u>(9.350.712)</u>	<u>2.394.371</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>6.598.292</u>	<u>18.382.975</u>
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 30. september 2022	<u>3.669.453</u>	

Moderselskab

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>
DK EL ApS	Vejle	100 %
DK-EL Entreprise ApS	Vejle	100 %
Ejendomsselskabet Jernbanegade ApS	Vejle	100 %
KLA Ejendomme ApS	Vejle	100 %

Noter til årsrapporten

	Koncern		Morderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
12 Kapitalandele i kapitalinteresser				
Kostpris 1. oktober 2021	0	0	0	0
Overførsler i årets løb	82.562	0	82.562	0
Kostpris 30. september 2022	82.562	0	82.562	0
Værdireguleringer 1. oktober 2021	0	0	0	0
Årets resultat	89.706	0	89.706	0
Værdireguleringer 30. september 2022	89.706	0	89.706	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	172.268	0	172.268	0

Koncern

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
DK Au2mation Holding ApS	Kolding	18,75 %

Noter til årsrapporten

13 Finansielle anlægsaktiver

Koncern

	<u>Deposita</u>
Kostpris 1. oktober 2021	230.638
Afgang i årets løb	<u>(64.138)</u>
Kostpris 30. september 2022	<u>166.500</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>166.500</u>

	<u>Koncern</u>		<u>Moderselskab</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.	kr.	kr.
14 Igangværende arbejder for fremmed regning				
Igangværende arbejder, salgspris	77.427.830	54.666.144	0	0
Igangværende arbejder, acontofaktureret	<u>(76.244.192)</u>	<u>(40.197.577)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>1.183.638</u>	<u>14.468.567</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

15 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer samt periodisering af forudbetalt leasing.

Noter til årsrapporten

16 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 100.000 anparter à nominelt kr. 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Virksomhedskapital 1. oktober 2021	100.000	100.000	50.000	50.000	50.000
Tilgang i året	0	0	50.000	0	0
Virksomhedskapital	100.000	100.000	100.000	50.000	50.000

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
17 Hensættelse til udskudt skat				
Hensættelse til udskudt skat 1. oktober 2021	2.485.185	1.473.910	22.139	22.139
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	(2.301.885)	1.011.275	57.010	0
Hensættelser til udskudt skat i forbindelse med afgang ved salg af virksomhed	(97.476)	0	0	0
Hensættelse til udskudt skat 30. september 2022	85.824	2.485.185	79.149	22.139
Hensættelse til udskudt skat vedrører:				
Materielle anlægsaktiver	599.618	699.870	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	(83.600)	(11.000)	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	2.569.565	2.581.093	0	0
Periodeafgrænsningsposter	87.296	61.952	0	0
Låneomkostninger	3.201	3.898	0	0
Skattemæssigt underskud	(3.090.256)	(850.628)	(79.149)	(22.139)
Overført til udskudt skatteaktiv	0	547.355	79.149	22.139
	85.824	3.032.540	0	0
Udskudt skatteaktiv				
Opgjort skatteaktiv	0	547.355	79.149	22.139
Regnskabsmæssig værdi	0	547.355	79.149	22.139

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
18 Andre hensættelser				
Saldo primo 1. oktober 2021	420.000	420.000	0	0
Saldo ultimo 30. september 2022	420.000	420.000	0	0

Andre hensættelser vedrører skønnede garantiomkostninger på afsluttede sager i garantiperioden.

19 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld	Gæld	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	1. oktober 2021	30. september 2022		
Gæld til realkreditinstitutter	4.746.450	4.454.695	258.887	3.272.316
Andre kreditinstitutter	830.407	785.827	85.000	360.827
Leasingforpligtelser	6.069.832	8.623.450	2.604.074	0
Selskabsdeltagere og ledelse	1.551.371	1.551.371	0	0
Feriepengeforpligtelser	4.593.373	4.592.820	0	0
	17.791.433	20.008.163	2.947.961	3.633.143

Moderselskab	Gæld	Gæld	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	1. oktober 2021	30. september 2022		
Selskabsdeltagere og ledelse	1.551.371	1.551.371	0	0
	1.551.371	1.551.371	0	0

Noter til årsrapporten

20 Eventualforpligtelser

Moderselskabet

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for datterselskaberne DK El ApS, Ejendomsselskabet Jernbanegade ApS og KLA Ejendomme ApS' eventuelle gæld til pengeinstitut. Pr. 30. september 2022 udgør gæld til pengeinstitut t.kr. 19.638.

Koncernen

Datterselskaberne DK El ApS og DK-El Entreprise ApS har stillet sædvanlige arbejds- og betalingsgarantier gennem Tryg Garanti for i alt t.kr. 8.968 pr. 30. september 2022.

Datterselskabet DK El ApS har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:

Restløbetid i op til 13 måneder, den samlede forpligtelse udgøre t.kr. 524 pr. 30. september 2022.

Datterselskabet DK El ApS drives fra lejede lokaler, hvor der er indgået lejekontrakter med forskellige opsigelsesvarsler, op til 14 måneder. Den samlede husleje-forpligtelse for opsigelses perioderne udgør pr. 30. september 2022 i alt 424 t.kr.

Datterselskabet DK El ApS har stillet sædvanlige arbejds- og betalingsgarantier gennem Tryg Garanti for ialt t.kr. 6.559 pr. 30. september 2022.

Koncernselskaberne har stillet selvskyldnerkaution på tværs af koncernen for eventuel gæld til pengeinstitut. Pr. 30. september 2022 udgør gæld til pengeinstitut 19.638 t.kr

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Moderselskabet

Til sikkerhed for mellemværende med banken er der afgivet pant i anparterne i DK-El Holding ApS.

Koncernen

Datterselskabet DK El ApS har til sikkerhed for mellemværende med banken afgivet virksomhedspant på t.kr. 15.000 i materielle anlægsaktiver, varebeholdninger og tilgodehavende fra salg, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør t.kr. 48.299.

Noter til årsrapporten

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Datterselskabet Ejendomsselskabet Jernbanegade ApS har til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 4.455, givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør t.kr. 6.542 t.kr.

Datterselskabet Ejendomsselskabet Jernbanegade ApS har deponeret ejerpantebreve på i alt 4.100 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebreven giver pant i ovenstående grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør 6.542 t.kr.

Datterselskabet KLA Ejendomme ApS har deponeret ejerpantebreve på i alt 3.800 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør 7.668 t.kr.

22 Nærtstående parter og ejerforhold

Transaktioner

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

Ejerforhold

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

LF Larsen Holding ApS
DKN Holding ApS

Noter til årsrapporten

	Koncern	
	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
23 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	(310.166)	(5.404)
Finansielle omkostninger	1.692.476	727.208
Af- og nedskrivninger	3.940.171	3.329.931
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	(89.706)	0
Skat af årets resultat	(2.301.885)	1.011.275
Andre reguleringer	4.610	(188.079)
	2.935.500	4.874.931

	Koncern	
	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
24 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	(357.808)	(885.015)
Ændring i tilgodehavender	3.286.193	(1.402.637)
Ændring i leverandører mv.	(7.952.463)	5.747.715
	(5.024.078)	3.460.063