



# Revisorerne i Skals

reg. revisionsanpartsselskab

Fokus på den personlige kontakt

Engvej 2 | 8832 Skals | CVR: 19 95 21 93 | [www.reviskals.dk](http://www.reviskals.dk)

## ÅRSRAPPORT 2017/18

### Murer- og byggefirmaet Dalsgaard ApS

Toftegaardsvej 11  
9620 Aalestrup

CVR nr. 25882776

**Indsender:**

Revisorerne i Skals reg. revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 30. november 2018

**Dirigent**

Flemming Dalsgaard

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for 1. juli 2017 - 30. juni 2018	10
Balance pr. 30. juni 2018	11
Noter	13

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Murer- og byggefirmaet Dalsgaard ApS  
Toftegaardsvej 11  
9620 Aalestrup

**CVR-nr.:**

25882776

**Stiftelsesdato:**

06.02.01

**Hjemsted:**

Vesthimmerlands Kommune

**Regnskabsår:**

1. juli - 30. juni

**Direktion:**

Flemming Dalsgaard

**Revisor:**

Revisorerne i Skals Registreret Revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals  
k0345

## Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2017/18 for Murer- og byggefirmaet Dalsgaard ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ledelsen vurderer, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omfatter.

Årsregnskabet er ikke revideret, og ledelsen og direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 8. oktober 2018

**Direktion:**

Flemming Dalsgaard

Selskabet opfylder bestemmelserne i Årsregnskabslovens § 135, hvorfor generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Aalestrup, den 30. november 2018

**Dirigent:**

Flemming Dalsgaard

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

## Til ledelsen i Murer- og byggefirmaet Dalsgaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Murer- og byggefirmaet Dalsgaard ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille regnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisorerne i Skals Registreret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 19952193

Skals, den 8. oktober 2018

Winnie Hill, mne42782  
reg. revisor

# Ledelsesberetning

## **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet er drift af murer- og entreprenørvirksomhed.

## **Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold**

Der har været usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Selskabets moderselskab har ydet et koncerntilskud på t.kr. 914, således at selskabets egenkapital er intakt med t.kr. 125. Selskabets ledelse forventer at kunne ændre de seneste års negative resultater, således at selskabet igen kan give overskud. Selskabets ledelse forventer desuden at kunne skaffe den fornødne likviditet til at fortsætte driften. Årsregnskabet er således aflagt efter princippet om fortsat drift.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

### **Generelt om indregning og måling**

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidig økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Nettoomsætning**

I henhold til årsregnskabslovens § 32, stk. 1 vises alene bruttofortjenesten i det officielle årsregnskab.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang har fundet sted. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejde.

#### **Vareforbrug**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter og årets forskydning i varebeholdningerne samt omkostninger til underleverandører. Fremmed arbejde vedrører honorarer for arbejde udført af anden virksomhed.

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes arbejdsbeklædning og øvrige personaleomkostninger.

#### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, lokaler, bildrift, administration, tab på debitorer og IT licenser mv.

## Anvendt regnskabspraksis

Ydelser i forbindelse med operationelle og finansielle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende disse leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Finansielle indtægter og -omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt rentedelen af finansielle leasingydelser.

### Skatter

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

### Balancen

#### Aktiver

##### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Der foretages lineære afskrivninger på aktivets kostpris med tillæg af eventuel opskrivning og med fradrag af scrapværdi. Aktivernes forventede brugstid fastsættes efter følgende princip:

Produktionsanlæg og maskiner 3-5 år - restværdi: 0-37% af kostpris

Aktiver med en kostpris under 13.500 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

##### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er 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. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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



# Anvendt regnskabspraksis

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

## 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. Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender. Igangværende arbejder reduceres med acontofaktureringer på det samme arbejde. Forudbetalinger indregnes i passiverne under gældsforpligtelser.

## Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Passiver

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse for 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Note	2018	2017
Bruttofortjeneste	1.160.605	1.632.821
2. Lønninger	-1.899.309	-2.046.439
Andre udgifter til social sikring	<u>-372.522</u>	<u>-407.335</u>
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b><u>-2.271.831</u></b>	<b><u>-2.453.774</u></b>
Afskrivninger	<u>-85.018</u>	<u>-55.406</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b><u>-1.196.244</u></b>	<b><u>-876.359</u></b>
Andre finansielle indtægter	0	1.062
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	-344	-14.997
Andre finansielle omkostninger	<u>-19.870</u>	<u>-36.403</u>
<b>Resultat før skat</b>	<b><u>-1.216.458</u></b>	<b><u>-926.697</u></b>
3. Skat af årets resultat	<u>11.300</u>	<u>-180.095</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u><u>-1.205.158</u></u></b>	<b><u><u>-1.106.792</u></u></b>
<b>RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	<u>-1.205.158</u>	<u>-1.106.792</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<b><u><u>-1.205.158</u></u></b>	<b><u><u>-1.106.792</u></u></b>

## Balance pr. 30. juni 2018

Note	2018	2017
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Produktionsanlæg og maskiner	124.515	196.033
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>124.515</b>	<b>196.033</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>124.515</b>	<b>196.033</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Varebeholdninger</b>		
Varebeholdninger	35.000	48.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>35.000</b>	<b>48.000</b>
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	484.052	333.710
4. Igangværende arbejder for fremmed regning	59.310	305.873
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	716.737	452.635
Udskudt skatteaktiv	36.300	25.000
Andre tilgodehavender	22.061	16.000
Periodeafgrænsningsposter	21.851	37.289
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>1.340.311</b>	<b>1.170.507</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.375.311</b>	<b>1.218.507</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>1.499.826</b>	<b>1.414.540</b>

## Balance pr. 30. juni 2018

Note	2018	2017
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	0	290.713
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>415.713</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
<b>5. Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitut	93.703	150.758
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>93.703</u></b>	<b><u>150.758</u></b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Gæld til kreditinstitutter	616.869	313.644
Leverandører af varer og tjenesteydelser	367.358	215.109
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	296.896	319.316
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.281.123</u></b>	<b><u>848.069</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.374.826</u></b>	<b><u>998.827</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>1.499.826</u></b>	<b><u>1.414.540</u></b>
6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7. Eventualforpligtelser		

## Noter

### 1. Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift

Der har været usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Selskabets moderselskab har ydet et koncerntilskud på t.kr. 914, således at selskabets egenkapital er intakt med t.kr. 125. Selskabets ledelse forventer at kunne ændre de seneste års negative resultater, således at selskabet igen kan give overskud. Selskabets ledelse forventer desuden at kunne skaffe den fornødne likviditet til at fortsætte driften. Årsregnskabet er således aflagt efter princippet om fortsat drift.

### 2. Lønninger

Gennemsnitligt antal beskæftigede	6	7
	<b>2018</b>	<b>2017</b>

### 3. Skat af årets resultat

Modtaget skattegodtgørelse tilknyttet virksomhed	0	29.305
Regulering af udskudt skat	11.300	-209.400
	<b>11.300</b>	<b>-180.095</b>

### 4. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder	59.310	305.873
	<b>59.310</b>	<b>305.873</b>

### 5. Langfristede gældsforpligtelser

Forfald efter 5 år	0	0
--------------------	---	---

### 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Jutlander Bank A/S har ejerpant i køretøj for nominal kr. 160.000 Den bogførte værdi af de pantsatte aktiver udgør t.kr. 105.

### 7. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med andre danske selskaber. Som tilknyttet virksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de andre selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter, kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. juni 2018 0 tkr. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har indgået en operationel leasingaftale vedrørende en personvogn. Leasingaftalen har udløb februar 2019. Den månedlige ydelse udgør t.kr. 5.

Selskabet har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.