

**Dalum Byg ApS**  
**Skovdalsvej 7A, 8300 Odder**

---

**Årsrapport for**  
**2017**

---

**CVR-nr. 35 39 99 33**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. juni 2018.

---

Flemming Dalum  
dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

### Side

#### **Påtegninger**

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

#### **Ledelsesberetning**

- 3 Selskabsoplysninger
- 4 Ledelsesberetning

#### **Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017**

- 5 Anvendt regnskabspraksis
- 10 Resultatopgørelse
- 11 Balance
- 13 Noter

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2017 for Dalum Byg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2017 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odder, den 18. juni 2018

### **Direktion**

Flemming Dalum

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til kapitalejeren i Dalum Byg ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Dalum Byg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odder, den 18. juni 2018

### **Martinsen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 28 52 01

Erling Brødbæk  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 11645

## Selskabsoplysninger

---

### Selskabet

Dalum Byg ApS  
Skovdalsvej 7A  
8300 Odder

Telefon: 51323806  
E-mail: mail@dalumbyg.dk

CVR-nr.: 35 39 99 33  
Stiftet: 10. juli 2013  
Hjemsted: Odder  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

### Direktion

Flemming Dalum

### Revisor

Martinsen  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Banegårdsgade 13  
8300 Odder  
Telefon: 86 55 16 00  
www.martinsen.dk

### Modervirksomhed

Flemming Dalum Holding ApS

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive bygge- og tømrervirksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 2.452.874 kr. mod 2.103.879 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -20.143 kr. mod 171.910 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Dalum Byg ApS 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.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

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

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre, ændring i igangværende arbejder samt eksterne omkostninger.

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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af varer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

### 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.

### Af- og nedskrivninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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 (fuld fordeling).



## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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 5 år.

##### Materielle anlægsaktiver

Øvrige 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 fremadrettet 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Leasingkontrakter

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Varebeholdninger

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab. Igangværende arbejder for fremmed regning er kendetegnet ved, at de producerede varer indeholder en høj grad af individualisering af hensyn til design. Desuden er det et krav, at der inden påbegyndelsen af arbejdet er indgået bindende kontrakt, der medfører bod eller erstatning ved senere ophævelse.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på den enkelte kontrakt. Færdiggørelsesgraden fastlægges på baggrund af en vurdering af det udførte arbejde, normalt beregnet som forholdet mellem de afholdte omkostninger og de samlede forventede omkostninger til den pågældende entreprise.

Entreprisekontrakter, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer og forventede tab, indregnes under tilgodehavender. Entreprisekontrakter, hvor acontofaktureringer og forventede tab overstiger salgsværdien, indregnes under forpligtelser.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

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

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

### Selskabsskat og udskudt skat

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Dalum Byg ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle 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.

### **Gældsforpligtelser**

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

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

Note	2017	2016
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.452.874</b>	<b>2.103.879</b>
1 Personaleomkostninger	-2.311.136	-1.788.448
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-81.761	-69.534
<b>Driftsresultat</b>	<b>59.977</b>	<b>245.897</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	4.869	8.851
Andre finansielle indtægter	14.091	4.014
2 Øvrige finansielle omkostninger	-90.541	-36.045
<b>Resultat før skat</b>	<b>-11.604</b>	<b>222.717</b>
3 Skat af årets resultat	-8.539	-50.807
<b>Årets resultat</b>	<b>-20.143</b>	<b>171.910</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	0	171.910
Disponeret fra overført resultat	-20.143	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-20.143</b>	<b>171.910</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Note			
<b>Anlægsaktiver</b>			
4	Goodwill	10.556	30.556
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>10.556</u>	<u>30.556</u>
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	147.790	150.373
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>147.790</u>	<u>150.373</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>158.346</u></b>	<b><u>180.929</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Varebeholdninger	195.000	140.000
	Varebeholdninger i alt	<u>195.000</u>	<u>140.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	542.332	191.549
	Igangværende arbejder for fremmed regning	498.698	348.129
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	140.051	107.507
	Udsudte skatteaktiver	21	0
	Andre tilgodehavender	0	3.918
	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	128.400
	Periodeafgrænsningsposter	14.229	6.682
	Tilgodehavender i alt	<u>1.195.331</u>	<u>786.185</u>
	Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>119.957</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>1.390.331</u></b>	<b><u>1.046.142</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.548.677</u></b>	<b><u>1.227.071</u></b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Note			
<b>Egenkapital</b>			
6	Virksomhedskapital	80.000	80.000
7	Overført resultat	67.852	87.995
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>147.852</u></b>	<b><u>167.995</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
	Hensættelser til udskudt skat	0	6.994
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>6.994</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til pengeinstitutter	169.743	191.475
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	598.693	314.585
	Selskabsskat	15.554	45.408
	Anden gæld	616.835	500.614
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.400.825</u>	<u>1.052.082</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.400.825</u></b>	<b><u>1.052.082</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>1.548.677</u></b>	<b><u>1.227.071</u></b>
<b>8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>			
<b>9 Eventualposter</b>			

## Noter

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	2.046.457	1.586.490
Pensioner	216.033	160.029
Andre omkostninger til social sikring	48.646	41.929
	<b><u>2.311.136</u></b>	<b><u>1.788.448</u></b>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>7</u>	 <u>6</u>
 <b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	90.541	36.045
	<b><u>90.541</u></b>	<b><u>36.045</u></b>
 <b>3. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	15.554	45.408
Årets regulering af udskudt skat	-7.015	5.399
	<b><u>8.539</u></b>	<b><u>50.807</u></b>
 <b>4. Goodwill</b>		
Kostpris 1. januar 2017	100.000	100.000
<b>Kostpris 31. december 2017</b>	<b><u>100.000</u></b>	<b><u>100.000</u></b>
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	 -69.444	 -49.444
Årets nedskrivninger	-20.000	-20.000
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2017</b>	<b><u>-89.444</u></b>	<b><u>-69.444</u></b>
 <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	 <b><u>10.556</u></b>	 <b><u>30.556</u></b>

## Noter

	<u>31/12 2017</u>	<u>31/12 2016</u>
<b>5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2017	271.041	224.296
Tilgang i årets løb	59.178	46.745
<b>Kostpris 31. december 2017</b>	<b><u>330.219</u></b>	<b><u>271.041</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	-120.668	-71.134
Årets afskrivninger	-61.761	-49.534
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2017</b>	<b><u>-182.429</u></b>	<b><u>-120.668</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	<b><u>147.790</u></b>	<b><u>150.373</u></b>
<b>6. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2017	80.000	80.000
	<b><u>80.000</u></b>	<b><u>80.000</u></b>
<b>7. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2017	87.995	-83.915
Årets overførte overskud eller underskud	-20.143	171.910
	<b><u>67.852</u></b>	<b><u>87.995</u></b>
<b>8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut kr. 169.743, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt kr. 400.000. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør kr. 895.678:		
Driftsinventar og driftsmateriel kr. 147.790		
Goodwill kr. 10.556		
Lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer kr. 195.000		
Simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser kr. 542.332		



## **Noter**

---

### **9. Eventualposter Sambeskatning**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Flemming Dalum Holding ApS, CVR-nr. 35399844 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør kr. 16.742.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.