

D.E.M Byg ApS
Tusbækvej 31, Feldborg, 7540 Haderup

CVR-nr. 36 90 04 66

Årsrapport

2017/18

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. marts 2019.

Daniel Emil Madsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. oktober 2017 - 30. september 2018	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2017/18 for D.E.M 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. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2017/18 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderup, den 11. marts 2019

Direktion

Daniel Emil Madsen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i D.E.M Byg ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for D.E.M Byg ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets 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.

Holstebro, den 11. marts 2019

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	D.E.M Byg ApS Tusbækvej 31 Feldborg 7540 Haderup
	CVR-nr.: 36 90 04 66
	Stiftet: 21. maj 2015
	Hjemsted: Herning
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 3. regnskabsår
Direktion	Daniel Emil Madsen, direktør
Revisor	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Associeret virksomhed	D.D. Huse ApS, Herning

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består i lighed med tidligere år i tømrer- og snedkervirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.047 t.kr. mod 1.019 t.kr. sidste år.

Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed har i 2017/18 udgjort et overskud på 116 t.kr. mod et underskud sidste år på 29 t.kr.

Årets resultat har i 2017/18 udgjort et overskud på 435 t.kr. mod et overskud sidste år på 136 t.kr.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 2.276 t.kr. mod 640 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 1.636 t.kr., der væsentligst skyldes en stigning i tilgodehavende samt likvide beholdninger.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 609 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 26,7 % af de samlede aktiver på 2.276 t.kr., hvilket er et fald på 0,4 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
Bruttofortjeneste	1.046.823	1.018.590
1 Personaleomkostninger	-578.395	-773.179
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-48.438	-27.603
Andre driftsomkostninger	0	-3.959
Resultat før finansielle poster	419.990	213.849
Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed	115.555	-28.710
Finansielle omkostninger	-10.530	-2.189
Resultat før skat	525.015	182.950
Skat af årets resultat	-90.138	-47.230
Årets resultat	434.877	135.720
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	86.845	0
Overføres til overført resultat	348.032	135.720
Disponeret i alt	434.877	135.720

Balance 30. september

Aktiver		2018	2017
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Driftsmateriel og varebil	124.479	172.917
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>124.479</u>	<u>172.917</u>
3	Kapitalandel i associeret virksomhed	166.845	51.290
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>166.845</u>	<u>51.290</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>291.324</u>	<u>224.207</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	35.000	16.000
	Varebeholdninger i alt	<u>35.000</u>	<u>16.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.581.424	303.512
	Igangværende arbejder for fremmed regning	150.000	20.000
	Tilgodehavender hos associeret virksomhed	0	14.020
	Andre tilgodehavender	0	28.525
	Periodeafgrænsningsposter	7.085	10.177
	Tilgodehavender i alt	<u>1.738.509</u>	<u>376.234</u>
	Likvide beholdninger	<u>211.016</u>	<u>23.909</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.984.525</u>	<u>416.143</u>
	Aktiver i alt	<u>2.275.849</u>	<u>640.350</u>

Balance 30. september

Passiver		2018	2017
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
4	Anpartskapital	50.000	50.000
5	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	86.845	0
6	Overført resultat	471.781	123.749
	Egenkapital i alt	<u>608.626</u>	<u>173.749</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	5.469	4.013
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>5.469</u>	<u>4.013</u>
Gældsforpligtelser			
7	Leasingforpligtelser	89.222	114.711
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>89.222</u>	<u>114.711</u>
8	Kortfristet del af langfristet gæld	25.476	23.700
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	626.199	160.509
	Gæld til associeret virksomhed	439.250	0
	Selskabsskat	130.482	41.800
	Anden gæld	351.125	121.868
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.572.532</u>	<u>347.877</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>1.661.754</u>	<u>462.588</u>
	Passiver i alt	<u>2.275.849</u>	<u>640.350</u>
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10	Eventualposter		

Noter

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	405.536	522.674
Pensioner	59.864	76.594
Andre omkostninger til social sikring	25.644	26.962
Personaleomkostninger i øvrigt	87.351	146.949
	<u>578.395</u>	<u>773.179</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
2. Driftsmateriel og varebil		
Kostpris 1. oktober	193.750	68.750
Tilgang i årets løb	0	175.000
Afgang i årets løb	0	-50.000
	<u>193.750</u>	<u>193.750</u>
Afskrivninger 1. oktober	-20.833	-19.271
Årets afskrivninger	-48.438	-27.603
Årets afskrivning på afhændede aktiver	0	26.041
	<u>-69.271</u>	<u>-20.833</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>124.479</u>	<u>172.917</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>116.667</u>	<u>160.417</u>

Noter

	30/9 2018	30/9 2017
3. Kapitalandel i associeret virksomhed		
Kostpris 1. oktober	80.000	0
Tilgang i årets løb	0	80.000
Kostpris 30. september	80.000	80.000
Nedskrivninger 1. oktober	-28.710	0
Årets resultat	115.555	-28.710
Opskrivninger 30. september	86.845	-28.710
Regnskabsmæssig værdi 30. september	166.845	51.290
Associeret virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
D.D. Huse ApS	Herning	50 %
	30/9 2018	30/9 2017
4. Anpartskapital		
Anpartskapital 1. oktober	50.000	50.000
	50.000	50.000
5. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger 1. oktober	0	0
Resultatandel	86.845	0
	86.845	0
6. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober	123.749	-11.971
Årets overførte resultat	348.032	135.720
	471.781	123.749

Noter

	<u>30/9 2018</u>	<u>30/9 2017</u>
7. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	114.711	138.411
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-25.489</u>	<u>-23.700</u>
	<u>89.222</u>	<u>114.711</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
8. Kortfristet del af langfristet gæld		
Kortfristet del af leasinggæld	<u>25.476</u>	<u>23.700</u>
	<u>25.476</u>	<u>23.700</u>
9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Driftsmateriel og varebil, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2018 udgør 117 t.kr., jævnfør note 2, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. september 2018 udgør 115 t.kr.		
10. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Kautionsforpligtelser:		
Selskabet har kautioneret for den associeret virksomheds bankgæld samt betalingsgaranti. Den associeret virksomheds bankgæld udgør pr. 30. september 2018 i alt 1.596 t.kr., betalingsgaranti udgør i alt 286 t.kr.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for D.E.M 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt andre 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes 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.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til andre produktionsomkostninger, salg, bilomkostninger og administration.

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 materielle anlægsaktiver.

Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den associerede virksomheds resultat efter skat.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter og amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger 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.

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

Driftsmateriel og varebil	3-5 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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

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

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i associeret virksomhed

Kapitalandel i associeret virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandel i associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associeret virksomhed.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien 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 nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab. Igangværende arbejder for fremmed regning er kendetegnet ved, at de producerede varer indeholder en høj grad af individualisering.

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.

Når det er sandsynligt, at de samlede entrepriseomkostninger for en entreprisekontrakt vil overstige den samlede entreprisomsætning, indregnes det forventede tab på entreprisekontrakten straks som en omkostning og en hensat forpligtelse.

Anvendt regnskabspraksis

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 og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i associeret virksomhed i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

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.

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 nettorealisationsværdi.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.