



# RSM

**RSM Danmark**

Statsautoriseret  
Revisionspartnerselskab

Ved Vesterport 6, 5. sal  
1612 København

T +45 33 93 22 33

CVR nr. 25 49 21 45

kobenhavn@rsm.dk  
www.rsm.dk

# Øens Murerfirma A/S

Raffinaderivej 6, 2300 København S

CVR-nr. 18 81 46 33

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. april 2023.

---

Ole Theut  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022</b>	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	15
Balance	16
Egenkapitalopgørelse	18
Pengestrømsopgørelse	19
Noter	20

## Ledespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Øens Murerfirma A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 25. april 2023

### Direktion

Thomas Kirk Damm

Jan Elving

### Bestyrelse

Ole Theut  
formand

Thomas Kirk Damm

Jan Elving

Peter Nyegaard

Claus Trolle

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til aktionæren i Øens Murerfirma A/S

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Øens Murerfirma A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

#### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 selskabets 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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

København V, den 25. april 2023

### **RSM Danmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 49 21 45

Martin Enderberg Lassen

statsautoriseret revisor  
mne40044

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Øens Murerfirma A/S Raffinaderivej 6 2300 København S
	CVR-nr.: 18 81 46 33 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Ole Theut, formand Thomas Kirk Damm Jan Elving Peter Nyegaard Claus Trolle
<b>Direktion</b>	Thomas Kirk Damm Jan Elving
<b>Revision</b>	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ved Vesterport 6, 5. sal 1612 København V
<b>Bankforbindelse</b>	Handelsbanken, Arne Jacobsens Allé 15, 2300 København S
<b>Modervirksomhed</b>	Øens Holding ApS

## Hovedtal og nøgletal

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
<b>Resultatopgørelse:</b>					
Bruttofortjeneste	72.815	76.245	75.607	66.188	93.726
Resultat af primær drift	2.841	2.534	2.207	-29.554	-13.700
Finansielle poster, netto	-216	-342	-387	-776	-403
Årets resultat	1.973	1.670	1.379	-23.709	-11.093
<b>Balance:</b>					
Balancesum	59.148	59.224	52.862	70.422	81.952
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.264	465	2.127	2.167	4.916
Egenkapital	15.329	16.355	17.686	16.307	20.012
<b>Pengestrømme:</b>					
Driftsaktivitet	12.151	-12.898	13.818	-31.605	468
Investeringsaktivitet	-4.099	-1.881	-1.488	-1.336	-4.173
Finansieringsaktivitet	-8.047	4.454	-2.029	25.386	8.200
Pengestrømme i alt	5	-10.324	10.301	-7.555	4.496
<b>Medarbejdere:</b>					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	130	144	149	194	219
<b>Nøgletal i %:</b>					
Likviditetsgrad	180,1	177,9	177,2	118,8	123,1
Soliditetsgrad	25,9	27,6	33,5	23,2	24,4
Egenkapitalforrentning	12,5	9,8	8,1	-130,6	-48,1

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

<b>Likviditetsgrad</b>	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
<b>Soliditetsgrad</b>	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
<b>Egenkapitalforrentning</b>	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$



## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består i lighed med tidligere år af renoverings-, og byfornyelsesopgaver, hoved- og totalentrepriser, samt partnering sager, fagentrepriser indenfor murer-, tømrer- kloak-, anlæg samt serviceopgaver.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 72.815 t.kr. mod 76.245 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat før skat udgør 2.626 t.kr. mod 2.191 t.kr. sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2021 forventede et resultat før skat i niveauet 2-5 mio.kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Den forventede udvikling

Selskabet forventer, at der i 2023 vil blive realiseret et tilfredsstillende positivt driftsresultat. Resultat før skat forventes at blive 2-5 mio. kr.

### Miljøforhold

Selskabet har tilrettelagt sin miljøpolitik, således at det tager hensyn til miljøet og lever op til kravene i lovgivningen. Selskabet skal leve op til de krav som bygherre stiller i deres entreprisekontrakter, men herudover er det også selskabets mål at udføre alle opgaver på en bæredygtig og miljørigtig måde.

### Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

#### Driftsrisici

I disse år er der et højt aktivitetsniveau i byggebranchen. Dette medfører en stigende efterspørgsel på medarbejdere, hvilket stiller større krav til rekruttering og fastholdelse af kvalificeret arbejdskraft. Selskabet har i forvejen stort fokus på det fysiske arbejdsmiljø, men ovenstående foranlediger, at selskabet også fremadrettet har større fokus på det psykiske arbejdsmiljø. Selskabets varierende projektportefølje giver ligeledes muligheder for at tiltrække og fastholde medarbejdere, herunder muliggør selskabets organisation oplæring af lærlinge og praktikanter. Selskabet har gennem hele dets levetid påtaget sig et uddannelsesansvar.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets udløb indtruffet begivenheder, som vurderes at have væsentlig indflydelse på bedømmelsen af selskabets økonomiske stilling pr. 31/12 2022.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Øens Murerfirma A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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, vareforbrug, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag 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 råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

### 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 materielle anlægsaktiver.

### Andre driftsomkostninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

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).

### 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 fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	3-7 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7 år	0 %

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

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

Alle øvrige leasingkontrakter behandles 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.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som omfatter pantebreve, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

#### Varebeholdninger

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

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

#### Tilgodehavender

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

### **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 medgæede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Egenkapital**

#### **Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Øens Murerfirma A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

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.

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.

### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser og reklamationsager. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Gældsforpligtelser**

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

### **Pengestrømsopgørelse**

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

#### **Pengestrømme fra driftsaktivitet**

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

#### **Pengestrømme fra investeringsaktivitet**

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

#### **Pengestrømme fra finansieringsaktivitet**

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

### **Likvider**

Likvider omfatter likvide beholdninger samt 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.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>72.815.482</b>	<b>76.245.422</b>
1 Personaleomkostninger	-67.759.326	-71.874.393
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.204.443	-1.792.765
Andre driftsomkostninger	-10.383	-44.489
<b>Driftsresultat</b>	<b>2.841.330</b>	<b>2.533.775</b>
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	0	27.473
Andre finansielle indtægter	206.875	11.250
2 Øvrige finansielle omkostninger	-422.602	-381.016
<b>Resultat før skat</b>	<b>2.625.603</b>	<b>2.191.482</b>
3 Skat af årets resultat	-652.462	-521.558
<b>4 Årets resultat</b>	<b>1.973.141</b>	<b>1.669.924</b>

## Balance 31. december

<b>Aktiver</b>		
Note	2022	2021
<b>Anlægsaktiver</b>		
5 Produktionsanlæg og maskiner	6.830.446	5.060.572
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	491.065	609.711
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>7.321.511</u>	<u>5.670.283</u>
7 Andre værdipapirer og kapitalandele	898.825	961.772
8 Andre tilgodehavender	514.270	787.648
9 Deposita	1.111.836	1.111.836
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>2.524.931</u>	<u>2.861.256</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>9.846.442</u></b>	<b><u>8.531.539</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	999.933	857.000
Varebeholdninger i alt	<u>999.933</u>	<u>857.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	39.706.200	37.677.653
10 Igangværende arbejder for fremmed regning	3.471.000	8.158.569
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.899.446	0
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	2.899.446
Andre tilgodehavender	1.290.891	634.866
11 Periodeafgrænsningsposter	928.636	465.286
Tilgodehavender i alt	<u>48.296.173</u>	<u>49.835.820</u>
Likvide beholdninger	5.368	0
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>49.301.474</u></b>	<b><u>50.692.820</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>59.147.916</u></b>	<b><u>59.224.359</u></b>

## Balance 31. december

<b>Passiver</b>	2022	2021
Note		
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	3.000.000	3.000.000
Overført resultat	12.328.632	10.355.491
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	3.000.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>15.328.632</b>	<b>16.355.491</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
12 Hensættelser til udskudt skat	2.271.410	3.690.226
13 Andre hensatte forpligtelser	5.934.000	4.116.750
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>8.205.410</b>	<b>7.806.976</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
14 Leasingforpligtelser	1.575.604	0
15 Anden gæld	6.660.508	6.563.018
Langfristede gældsforpligtelser i alt	8.236.112	6.563.018
Kortfristet del af langfristet gæld	337.181	0
Gæld til pengeinstitutter	387.098	7.444.587
10 Igangværende arbejder for fremmed regning	5.652.000	6.318.569
Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.460.670	7.998.694
Gæld til tilknyttede virksomheder	543.693	516.366
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	2.071.278	0
Anden gæld	5.925.842	6.220.658
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	27.377.762	28.498.874
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>35.613.874</b>	<b>35.061.892</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>59.147.916</b>	<b>59.224.359</b>
<b>16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>17 Eventualposter</b>		
<b>18 Nærtstående parter</b>		

## Egenkapitalopgørelse

---

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	3.000.000	11.685.567	3.000.000	17.685.567
Udloddet udbytte	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.330.076	3.000.000	1.669.924
Egenkapital 1. januar 2022	3.000.000	10.355.491	3.000.000	16.355.491
Udloddet udbytte	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.973.141	0	1.973.141
	<b>3.000.000</b>	<b>12.328.632</b>	<b>0</b>	<b>15.328.632</b>

## Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2022	2021
Årets resultat	1.973.141	1.669.924
19 Reguleringer	4.571.902	4.022.693
20 Ændring i driftskapital	851.556	-14.827.221
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	7.396.599	-9.134.604
Renteindbetalinger og lignende	206.875	38.723
Renteudbetalinger og lignende	-423.254	-380.749
Pengestrøm fra ordinær drift	7.180.220	-9.476.630
Regulering af skat	4.970.724	-3.421.004
Andre pengestrømme vedrørende driftsaktivitet	0	-40
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>12.150.944</b>	<b>-12.897.674</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.263.941	-464.879
Salg af materielle anlægsaktiver	726.250	7.200
Køb af finansielle anlægsaktiver	-561.323	-1.922.908
Modtagne afdrag	0	500.000
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-4.099.014</b>	<b>-1.880.587</b>
Optagelse af langfristet gæld	2.010.275	9.489
Betalt udbytte	-3.000.000	-3.000.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-7.057.489	7.444.587
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-8.047.214</b>	<b>4.454.076</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>4.716</b>	<b>-10.324.185</b>
Likvider 1. januar	0	10.324.452
Valutakursreguleringer (likvider)	652	-267
<b>Likvider 31. december</b>	<b>5.368</b>	<b>0</b>
<b>Likvider</b>		
Likvide beholdninger	5.368	0
<b>Likvider 31. december</b>	<b>5.368</b>	<b>0</b>

## Noter

	2022	2021
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	61.429.247	65.114.733
Pensioner	5.419.907	5.711.871
Andre omkostninger til social sikring	910.172	1.047.789
	<b>67.759.326</b>	<b>71.874.393</b>
Direktion	3.161.040	2.224.548
Bestyrelse	125.000	150.000
<b>Direktion og bestyrelse</b>	<b>3.286.040</b>	<b>2.374.548</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	130	144
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	27.327	1.207
Andre finansielle omkostninger	395.275	379.809
	<b>422.602</b>	<b>381.016</b>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	2.071.278	0
Årets regulering af udskudt skat	-1.418.816	521.558
	<b>652.462</b>	<b>521.558</b>
<b>4. Forslag til resultatdisponering</b>		
Udbytte for regnskabsåret	0	3.000.000
Overføres til overført resultat	1.973.141	0
Disponeret fra overført resultat	0	-1.330.076
<b>Disponeret i alt</b>	<b>1.973.141</b>	<b>1.669.924</b>

## Noter

	31/12 2022	31/12 2021
<b>5. Produktionsanlæg og maskiner</b>		
Kostpris 1. januar	23.149.610	24.628.124
Tilgang i årets løb	4.161.180	72.071
Afgang i årets løb	-3.559.992	-1.550.585
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>23.750.798</b>	<b>23.149.610</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-18.089.038	-17.933.729
Årets afskrivninger	-1.983.036	-1.654.205
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	3.151.722	1.498.896
<b>Af- og nedskrivninger 31. december</b>	<b>-16.920.352</b>	<b>-18.089.038</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>6.830.446</b>	<b>5.060.572</b>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	1.879.113	0
<b>6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar	7.210.723	6.817.915
Tilgang i årets løb	102.761	392.808
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>7.313.484</b>	<b>7.210.723</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-6.601.012	-6.462.452
Årets afskrivninger	-221.407	-138.560
<b>Af- og nedskrivninger 31. december</b>	<b>-6.822.419</b>	<b>-6.601.012</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>491.065</b>	<b>609.711</b>
<b>7. Andre værdipapirer og kapitalandele</b>		
Kostpris 1. januar	961.772	938.348
Tilgang i årets løb	47.053	23.424
Afgang i årets løb	-110.000	0
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>898.825</b>	<b>961.772</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>898.825</b>	<b>961.772</b>

## Noter

	31/12 2022	31/12 2021
<b>8. Andre tilgodehavender</b>		
Kostpris 1. januar	787.648	500.000
Tilgang i årets løb	514.270	787.648
Afgang i årets løb	-787.648	-500.000
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>514.270</b>	<b>787.648</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>514.270</b>	<b>787.648</b>
Der specificeres således:		
Andre tilgodehavender	514.270	787.648
	<b>514.270</b>	<b>787.648</b>
<b>9. Deposita</b>		
Kostpris 1. januar	1.111.836	0
Tilgang i årets løb	0	1.111.836
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>1.111.836</b>	<b>1.111.836</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>1.111.836</b>	<b>1.111.836</b>
<b>10. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi af udført arbejde	82.965.482	102.172.395
Aconto faktureringer	-85.146.482	-100.332.395
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>	<b>-2.181.000</b>	<b>1.840.000</b>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	3.471.000	8.158.569
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	-5.652.000	-6.318.569
	<b>-2.181.000</b>	<b>1.840.000</b>



## Noter

### 11. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter er forudbetalte omkostninger som vedrører næste regnskabsår.

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
<b>12. Hensættelser til udskudt skat</b>		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar	3.690.226	269.222
Udskudt skat af årets resultat	-1.418.816	958.699
Underskud tidligere år anvendt i sambeskatning	0	2.462.305
	<u><b>2.271.410</b></u>	<u><b>3.690.226</b></u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	606.051	163.293
Omsætningsaktiver	3.281.651	4.256.617
Andre hensatte forpligtelser	-1.195.480	-729.684
Leasingforpligtelser	-420.812	0
	<u><b>2.271.410</b></u>	<u><b>3.690.226</b></u>
<b>13. Andre hensatte forpligtelser</b>		
Andre hensatte forpligtelser 1. januar	4.116.750	3.316.750
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	1.817.250	800.000
	<u><b>5.934.000</b></u>	<u><b>4.116.750</b></u>
Forfaldstidspunkterne forventes at blive:		
0-1 år	500.000	334.205
1-5 år	5.434.000	3.782.545
	<u><b>5.934.000</b></u>	<u><b>4.116.750</b></u>
Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til garantiarbejder og reklamationsarbejder på udførte opgaver.		
<b>14. Leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser i alt	1.912.785	0
Heraf forfalder inden for 1 år	-337.181	0
	<u><b>1.575.604</b></u>	<u><b>0</b></u>

## Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
<b>15. Anden gæld</b>		
Anden gæld i alt	6.660.508	6.563.018
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b><u>6.660.508</u></b>	<b><u>6.563.018</u></b>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>6.660.508</u>	 <u>6.563.018</u>

## 16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 387 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Materielle anlægsaktiver	712

## 17. Eventualposter

### Eventualforpligtelser

#### Huslejeforpligtelse

Der er indgået lejeaftale, hvor der fra lejers side tidligst kan opsiges til fraflytning den 31. marts 2024. Den samlede forpligtelse er 2.934 t.kr.

#### Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har stillet garantier på entreprisekontrakter for i alt 44.098 t.kr. pr. 31. december 2022

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Holdingselskabet af 24. maj 1999 ApS som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

## Noter

### 18. Nærtstående parter

#### Bestemmende indflydelse

Holdingselskabet af 24. maj 1999 ApS, Skipper Clemets Allé 14, 2300 København S	Ultimativt moderselskab
Øens Holding ApS, Raffinaderivej 6, 2300 København S	Moderselskab
Jan Elving, Skipper Clements Allé 14, 2300 København S	Reel ejer

#### Transaktioner

Selskabet har ikke oplyst om transaktioner og mellemværender med nærtstående parter, da alle transaktioner i årsregnskabet er foretaget på normale markedsvilkår.

#### Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Holdingselskabet af 24. maj 1999 ApS, Skipper Clements Allé 14, 2300 København S.

### 19. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.204.443	1.792.765
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-317.980	44.489
Andre finansielle indtægter	-206.875	-38.723
Øvrige finansielle omkostninger	422.602	381.016
Skat af årets resultat	652.462	521.558
Udskudt skat	0	521.588
Andre hensatte forpligtelser	1.817.250	800.000
	<b>4.571.902</b>	<b>4.022.693</b>

### 20. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-142.933	169.342
Ændring i tilgodehavender	-1.359.799	-13.913.724
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	3.527.918	-3.982.285
Andre ændringer i driftskapital	-1.173.630	2.899.446
	<b>851.556</b>	<b>-14.827.221</b>