

## Malerfirmaet Jan Hammer ApS

Hagelskærvej 9, 7400 Herning

CVR-nr. 26 50 16 52

## Årsrapport for 2015

15. regnskabsår

### Til Erhvervsstyrelsen

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. marts 2016

---

Jan Hammer  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger og erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Beretning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter til årsrapporten	9
Regnskabspraksis	10

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Malerfirmaet Jan Hammer ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Årsrapporten er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 1. marts 2016

**Direktionen**

Jan Hammer

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Malerfirmaet Jan Hammer ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Malerfirmaet Jan Hammer ApS for regnskabsåret 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

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.

Herning, den 01. marts 2016

### **Vistisen & Lunde**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Knud Holdgaard  
Registreret revisor

**Selskabsoplysninger**

<b>Selskabet</b>	Malerfirmaet Jan Hammer ApS Hagelskærvej 9 7400 Herning
	Telefon: 97 16 43 63
	CVR-nr.: 26 50 16 52
	Stiftet: 5. marts 2002
	Hjemstedskommune: Herning
	Regnskabsår: 1. januar til 31. december
<b>Direktionen</b>	Jan Hammer
<b>Revisor</b>	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning

## Beretning

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i lighed med tidligere år i udførelse af malerarbejde.

### Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret blev tilfredsstillende.

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

	2015	2014
Note	DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>706.237</b>	<b>846.467</b>
Distributionsomkostninger	-76.156	-90.003
Administrationsomkostninger	-467.385	-477.898
Andre driftsindtægter	62.860	0
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>225.556</b>	<b>278.566</b>
Andre finansielle omkostninger	-1.140	-1.140
<b>Resultat før skat</b>	<b>224.416</b>	<b>277.426</b>
Skat af årets resultat	1 -50.927	-68.711
<b>Årets resultat</b>	<b>173.489</b>	<b>208.715</b>
Der foreslås fordelt således:		
Udbytte for regnskabsåret	170.000	200.000
Overført resultat	3.489	8.715
	<b>173.489</b>	<b>208.715</b>

## Balance pr. 31. december

### Aktiver

	2015	2014
Note	DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	443.762	160.467
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>443.762</b>	<b>160.467</b>
Deposita	13.376	12.966
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>13.376</b>	<b>12.966</b>
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>457.138</b>	<b>173.433</b>
Råvarer og hjælpematerialer	8.000	8.000
<b>Varebeholdninger</b>	<b>8.000</b>	<b>8.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	301.752	397.811
Igangværende arbejder for fremmed regning	15.900	16.500
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	452.845	446.594
Udskudte skatteaktiver	0	1.289
Andre tilgodehavender	35.269	17.701
<b>Tilgodehavender</b>	<b>805.766</b>	<b>879.895</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>478.126</b>	<b>635.876</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>1.291.892</b>	<b>1.523.771</b>
<b>Aktiver</b>	<b>1.749.030</b>	<b>1.697.204</b>



**Balance pr. 31. december**

**Passiver**

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Anpartskapital		125.000	125.000
Overført resultat		915.862	912.373
<b>Egenkapital</b>	<b>3</b>	<b><u>1.040.862</u></b>	<b><u>1.037.373</u></b>
Hensættelse til udskudt skat	4	28.388	0
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b><u>28.388</u></b>	<b><u>0</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.004	23.456
Anden gæld		499.776	436.375
Forslag til udbytte for regnskabsåret		170.000	200.000
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>679.780</u></b>	<b><u>659.831</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>679.780</u></b>	<b><u>659.831</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>1.749.030</u></b>	<b><u>1.697.204</u></b>
<b>Eventualforpligtelser</b>	5		

## Noter til årsrapporten

	2015 DKK	2014 DKK
<b>1 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	21.250	73.392
Regulering af udskudt skat	29.677	-4.681
	<u>50.927</u>	<u>68.711</u>
<b>2 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Igangværende arbejder for fremmed regning	15.900	16.500
Acontofaktureringer	0	0
	<u>15.900</u>	<u>16.500</u>
<b>3 Egenkapital</b>		
	Anpartskapital	Overført resultat
Egenkapital pr. 1. januar	125.000	912.373
Årets resultat	0	3.489
Egenkapital pr. 31. december	<u>125.000</u>	<u>915.862</u>
		I alt
		<u>1.037.373</u>
		<u>3.489</u>
		<u>1.040.862</u>

#### 4 Hensættelse til udskudt skat

Udskudt skat vedrører anlægsaktiver.

#### 5 Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser udgør DKK 57.000.

Selskabet har sædvanlige garantiforpligtelser for udført arbejde.

Huslejeoplygtelse udgør DKK 13.375.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med moderselskabet for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen er indregnet i moderselskabets balance, hvorfor der henvises til årsrapporten for dette selskab. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Regnskabspraksis

Årsrapporten for Malerfirmaet Jan Hammer ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

## Regnskabspraksis

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Direkte og indirekte omkostninger

Direkte og indirekte omkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår varekøb, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte omkostninger, såsom autodrift, vedligeholdelse og afskrivninger samt lokaleomkostninger.

### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter reklame- og markedsføringsomkostninger samt autodrift mv.

### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til det administrative personale, kontoromkostninger mv.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter og provision.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med de koncernforbundne virksomheder.

Moderselskabet fungerer som administrationsselskab. Den samlede skat af sambeskatningsindkomsten hensættes og betales af moderselskabet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til selskabernes skattepligtige indkomster.

## Regnskabspraksis

### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0 - 10%

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Deposita

Deposita måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi.

### Varebeholdninger

Varelager måles til kostpris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

## Regnskabspraksis

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Da selskabet indgår i sambeskatning med moderselskabet, vil skattebeløb ikke fremgå af balancen som særskilt post, idet det overføres til mellemregning med moderselskabet.

### Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

### Udbytte

Selskabet har i henhold til undtagelsesbestemmelser i årsregnskabslovens § 48 valgt at indregne forslag til udbytte som en gældsforpligtelse i balancen.