

Midtdjursmaleren Bo Christensen & Søn ApS

H C Andersensvej 2, 8560 Kolind

CVR-nr. 32 83 68 52

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. oktober 2023.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	
Anvendt regnskabspraksis	10
Noter	8
Resultatopgørelse	5

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Middjursmaleren Bo Christensen & Søn 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. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022/23 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolind, den 11. september 2023

Direktion

Nikolaj Christensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Midtdjursmaleren Bo Christensen & Søn ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Midtdjursmaleren Bo Christensen & Søn ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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.

Grenaa, den 11. september 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Bo Andersen

statsautoriseret revisor
mne35794

Selskabsoplysninger

Selskabet	Midtdjursmaleren Bo Christensen & Søn ApS H C Andersensvej 2 8560 Kolind
	CVR-nr.: 32 83 68 52
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Nikolaj Christensen, H C Andersensvej 2, 8560 Kolind
Revisor	Kvist & Jensen, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive malervirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.786 t.kr. mod 3.103 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 72 t.kr. mod -363 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	3.785.966	3.102.952
1 Personaleomkostninger	-3.609.775	-3.368.783
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>-41.602</u>	<u>-41.601</u>
Resultat før finansielle poster	134.589	-307.432
Andre finansielle indtægter	8	0
Øvrige finansielle omkostninger	<u>-62.183</u>	<u>-55.382</u>
Resultat før skat	72.414	-362.814
Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat	72.414	-362.814
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	72.414	0
Disponeret fra overført resultat	<u>0</u>	<u>-362.814</u>
Disponeret i alt	72.414	-362.814

Balance 30. juni

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	26.431	68.032
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>26.431</u>	<u>68.032</u>
3	Deposita	63.000	63.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>63.000</u>	<u>63.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>89.431</u>	<u>131.032</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	378.385	377.388
	Varebeholdninger i alt	<u>378.385</u>	<u>377.388</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	231.885	459.132
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	224.800	375.401
	Tilgodehavende selskabsskat	12.000	16.000
	Andre tilgodehavender	97.913	23.094
	Periodeafgrænsningsposter	68.527	74.396
	Tilgodehavender i alt	<u>635.125</u>	<u>948.023</u>
	Likvide beholdninger	9.416	11.345
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.022.926</u>	<u>1.336.756</u>
	Aktiver i alt	<u>1.112.357</u>	<u>1.467.788</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	-634.877	-707.291
	Egenkapital i alt	-554.877	-627.291
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	349.760	337.932
5	Langfristede gældsforpligtelser i alt	349.760	337.932
5	Kortfristet del af langfristet gæld	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	87.070	680.572
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	194.951	425.147
	Anden gæld	1.035.453	651.428
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.317.474	1.757.147
	Gældsforpligtelser i alt	1.667.234	2.095.079
	Passiver i alt	1.112.357	1.467.788
6	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7	Eventualposter		

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.159.864	2.947.149
Pensioner	362.339	345.211
Andre omkostninger til social sikring	87.572	76.423
	<u>3.609.775</u>	<u>3.368.783</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>8</u>
	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2022	290.912	290.911
Kostpris 30. juni 2023	<u>290.912</u>	<u>290.911</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-222.879	-181.278
Årets afskrivninger	-41.602	-41.601
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-264.481</u>	<u>-222.879</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>26.431</u>	<u>68.032</u>
3. Deposita		
Kostpris 1. juli 2022	63.000	72.000
Afgang i årets løb	0	-9.000
Kostpris 30. juni 2023	<u>63.000</u>	<u>63.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>63.000</u>	<u>63.000</u>
4. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	224.800	375.401
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>224.800</u>	<u>375.401</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	224.800	375.401
	<u>224.800</u>	<u>375.401</u>

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
5. Gældsforpligtelser		
	Gæld i alt	Kortfristet del af langfristet gæld
	30/6 2023	30/6 2023
	Langfristet gæld	Restgæld efter 5 år
	30/6 2023	30/6 2023
Anden gæld	<u>349.760</u>	<u>0</u>
	<u>349.760</u>	<u>0</u>
	<u>349.760</u>	<u>349.760</u>
	<u>349.760</u>	<u>349.760</u>

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 87 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	378
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	232
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	26

7. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på 236 t.kr.

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 130 t.kr.

Leasingkontrakterne har en samlet restleasingydelse på 252 t.kr.

Huslejeforpligtelser:

Selskabet har lejet lokaler og indgået huslejeforpligtelser. Den samlede forpligtelse udgør på balancetidspunktet 9 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Arbejdsgarantier, der er tegnet gennem pengeinstitut, udgør 187 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Midtdjursmaleren Bo Christensen & Søn 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.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser.

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.

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, andre driftsindtægter 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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 immaterielle og 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 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.

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:

Brugstid

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

4-5 år

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 driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

Alle 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

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.

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

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 medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, 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.

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.

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 nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

Gældsforpligtelser

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