

Malermester Ole Hansen A/S

Banetoften 32, 7500 Holstebro

CVR-nr. 36 94 31 14

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. maj 2023.

Ole Sønderby Hansen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Malermester Ole Hansen 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 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.

Holstebro, den 30. maj 2023

Direktion

Ole Sønderby Hansen

Bestyrelse

Hanne Hansen
formand

Ole Sønderby Hansen

Simon Sønderby Hansen

Nanna Sønderby Hansen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionæren i Malermester Ole Hansen A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Malermester Ole Hansen A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det 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 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Holstebro, den 30. maj 2023

KRØYER PEDERSEN

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

Klaus Lund Kristensen

statsautoriseret revisor
mne32792

Selskabsoplysninger

Selskabet	Malermester Ole Hansen A/S Banetoften 32 7500 Holstebro
	CVR-nr.: 36 94 31 14
	Stiftet: 29. juni 2015
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 8. regnskabsår
Bestyrelse	Hanne Hansen, formand Ole Sønderby Hansen Simon Sønderby Hansen Nanna Sønderby Hansen
Direktion	Ole Sønderby Hansen
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Ringkjøbing Landbobank
Modervirksomhed	Ole Sønderby Hansen Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at drive malervirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 15.336 t.kr. mod 13.173 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2022 udgjort et overskud på 881 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.051 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 3.154 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 41,0 % af de samlede aktiver på 7.686 t.kr., hvilket er en stigning på 3,1 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	15.335.683	13.173.300
1 Personaleomkostninger	-13.489.347	-11.510.907
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-701.521</u>	<u>-741.318</u>
Resultat før finansielle poster	1.144.815	921.075
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	45.026	2.532
Andre finansielle indtægter	1.050	500.808
2 Finansielle omkostninger	<u>-57.774</u>	<u>-68.047</u>
Resultat før skat	1.133.117	1.356.368
Skat af årets resultat	<u>-252.055</u>	<u>-305.469</u>
Årets resultat	<u>881.062</u>	<u>1.050.899</u>
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	1.500.000	1.000.000
Overføres til overført resultat	0	50.899
Disponeret fra overført resultat	<u>-618.938</u>	<u>0</u>
Disponeret i alt	<u>881.062</u>	<u>1.050.899</u>

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
3 Goodwill	50.000	75.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>50.000</u>	<u>75.000</u>
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.159.740	1.833.269
5 Indretning af lejede lokaler	32.450	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.192.190</u>	<u>1.833.269</u>
6 Deposita	54.485	53.174
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>54.485</u>	<u>53.174</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>2.296.675</u>	<u>1.961.443</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	300.269	337.438
Varebeholdninger i alt	<u>300.269</u>	<u>337.438</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.340.960	1.643.337
7 Igangværende arbejder for fremmed regning	1.014.209	353.944
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.422.889	143.462
Andre tilgodehavender	115.186	282.248
Periodeafgrænsningsposter	196.126	132.420
Tilgodehavender i alt	<u>5.089.370</u>	<u>2.555.411</u>
Værdipapirer	0	3.120.963
Værdipapirer i alt	<u>0</u>	<u>3.120.963</u>
Likvide beholdninger	0	664.200
Omsætningsaktiver i alt	<u>5.389.639</u>	<u>6.678.012</u>
Aktiver i alt	<u>7.686.314</u>	<u>8.639.455</u>

Balance 31. december

Passiver		2022	2021
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Aktiekapital	500.000	500.000
	Overført resultat	1.154.091	1.773.029
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.500.000	1.000.000
	Egenkapital i alt	<u>3.154.091</u>	<u>3.273.029</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	305.484	352.854
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>305.484</u>	<u>352.854</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	508.902	0
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	4.000	105.513
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.241.504	1.531.102
	Gæld til tilknyttede virksomheder	649.731	1.066.747
	Selskabsskat	299.425	172.048
	Anden gæld	1.523.177	2.138.162
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.226.739</u>	<u>5.013.572</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>4.226.739</u>	<u>5.013.572</u>
	Passiver i alt	<u>7.686.314</u>	<u>8.639.455</u>
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Aktiekapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	500.000	1.722.130	1.000.000	3.222.130
Udloddet udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Overført via resultatdisponering	0	50.899	1.000.000	1.050.899
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	1.773.029	1.000.000	3.273.029
Udloddet udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Overført via resultatdisponering	0	-618.938	1.500.000	881.062
	<u>500.000</u>	<u>1.154.091</u>	<u>1.500.000</u>	<u>3.154.091</u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	8.978.159	8.453.400
Pensioner	4.265.609	2.807.049
Andre omkostninger til social sikring	<u>245.579</u>	<u>250.458</u>
	<u>13.489.347</u>	<u>11.510.907</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>25</u>	<u>26</u>
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	0	18.236
Andre finansielle omkostninger	<u>57.774</u>	<u>49.811</u>
	<u>57.774</u>	<u>68.047</u>
	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
3. Goodwill		
Kostpris 1. januar	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>
Kostpris 31. december	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>
Afskrivninger 1. januar	-175.000	-150.000
Årets afskrivninger	<u>-25.000</u>	<u>-25.000</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-200.000</u>	<u>-175.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>50.000</u>	<u>75.000</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	4.075.917	3.677.530
Tilgang i årets løb	1.002.442	470.922
Afgang i årets løb	<u>-46.274</u>	<u>-72.535</u>
Kostpris 31. december	<u>5.032.085</u>	<u>4.075.917</u>
Afskrivninger 1. januar	-2.242.648	-1.570.916
Årets afskrivninger	-639.337	-671.732
Tilbageførte afskrivninger, afhændede aktiver	<u>9.640</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-2.872.345</u>	<u>-2.242.648</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.159.740</u>	<u>1.833.269</u>
5. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	0	0
Tilgang i årets løb	<u>33.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>33.000</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 1. januar	0	0
Årets afskrivninger	<u>-550</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-550</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>32.450</u>	<u>0</u>
6. Deposita		
Kostpris 1. januar	53.174	53.174
Tilgang i årets løb	<u>1.311</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>54.485</u>	<u>53.174</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>54.485</u>	<u>53.174</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	6.415.698	6.720.164
Aconto faktureringer	<u>-5.405.489</u>	<u>-6.471.733</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>1.010.209</u>	<u>248.431</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	1.014.209	353.944
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	<u>-4.000</u>	<u>-105.513</u>
	<u>1.010.209</u>	<u>248.431</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 509 t.kr., har selskabet stillet værdipapirbeholdning og bankindeståender til sikkerhed. Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør 0 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 509 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balance-dagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Goodwill	50
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	323
Varebeholdninger	300
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.341

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået en leasingkontrakt. Leasingkontrakten udløber i januar 2023. Den samlede leasingforpligtelse udgør 12 t.kr.

Lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået lejekontrakter med 1-14 måneders opsigelsesvarsel. Den samlede forpligtelse i opsigelsesperioden er 44 t.kr.

Noter

9. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kationeret for den tilknyttede virksomheds bankgæld. Den tilknyttede virksomheds bankgæld udgør pr. 31. december 2022 i alt 0 t.kr.

Afgivne arbejdsgarantier udgør 349 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Ole Sønderby Hansen Holding ApS, CVR-nr. 31 87 31 69, som er administrationsselskab 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.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Malermester Ole Hansen A/S 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, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer 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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder modtagne lønrefusioner.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, salg, reklame, biler, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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 værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tilæg 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.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

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 såvel immaterielle som 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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

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.

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Anvendt regnskabspraksis

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Malermester Ole Hansen 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.

Gældsforpligtelser

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