

Malermester Ole Hansen A/S

Industriarealet 57, 6990 Ulfborg

CVR-nr. 36 94 31 14

Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. juni 2021.

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 2020	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ulfborg, den 24. juni 2021

Direktion

Ole Sønderby Hansen

Bestyrelse

Hanne Hansen
formand

Ole Sønderby Hansen

Simon 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 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 24. juni 2021

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 Industriarealet 57 6990 Ulfborg CVR-nr.: 36 94 31 14 Stiftet: 29. juni 2015 Hjemsted: Holstebro Regnskabsår: 1. januar - 31. december 6. regnskabsår
Bestyrelse	Hanne Hansen, formand Ole Sønderby Hansen Simon 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.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktivitetsniveau har i regnskabsåret været negativt påvirket som følge af udbruddet af COVID-19. Selskabet har i forbindelse hermed ansøgt om kompensationer i form af kompensation for tabt omsætning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 12.507 t.kr. mod 12.727 t.kr. sidste år. Årets resultat udgør 829 t.kr. mod 812 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 3.222 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 33,3 % af de samlede aktiver på 9.687 t.kr., hvilket er et fald på 6,5 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	12.507.136	12.727.262
2 Personaleomkostninger	-10.658.263	-11.484.782
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-708.563</u>	<u>-649.247</u>
Resultat før finansielle poster	1.140.310	593.233
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	930	0
Andre finansielle indtægter	60.555	502.898
3 Finansielle omkostninger	<u>-130.307</u>	<u>-44.066</u>
Resultat før skat	1.071.488	1.052.065
Skat af årets resultat	<u>-242.722</u>	<u>-239.605</u>
Årets resultat	<u>828.766</u>	<u>812.460</u>
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
Disponeret fra overført resultat	<u>-171.234</u>	<u>-187.540</u>
Disponeret i alt	<u>828.766</u>	<u>812.460</u>

Balance 31. december

Aktiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
4	Goodwill	100.000	125.000
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>100.000</u>	<u>125.000</u>
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.106.614	2.622.434
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.106.614</u>	<u>2.622.434</u>
6	Deposita	53.174	53.174
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>53.174</u>	<u>53.174</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.259.788</u>	<u>2.800.608</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	330.659	330.659
	Varebeholdninger i alt	<u>330.659</u>	<u>330.659</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.531.750	1.616.898
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	431.858	697.898
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	30.930	5.000
	Tilgodehavende selskabsskat	0	87.334
	Andre tilgodehavender	781.359	225.500
	Periodeafgrænsningsposter	137.755	55.854
	Tilgodehavender i alt	<u>2.913.652</u>	<u>2.688.484</u>
	Værdipapirer	2.671.444	2.683.306
	Værdipapirer i alt	<u>2.671.444</u>	<u>2.683.306</u>
	Likvide beholdninger	1.511.782	21.156
	Omsætningsaktiver i alt	<u>7.427.537</u>	<u>5.723.605</u>
	Aktiver i alt	<u>9.687.325</u>	<u>8.524.213</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
Aktiekapital	500.000	500.000
Overført resultat	1.722.130	1.893.364
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
Egenkapital i alt	3.222.130	3.393.364
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	230.283	215.284
Hensatte forpligtelser i alt	230.283	215.284
Gældsforpligtelser		
8 Anden gæld	767.506	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	767.506	0
Kortfristet del af langfristet gæld	38.171	0
Gæld til pengeinstitut	0	1.177.429
7 Igangværende arbejder for fremmed regning	202.818	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.016.059	1.600.912
Gæld til tilknyttet virksomhed	788.698	8.867
Selskabsskat	165.438	0
Anden gæld	3.256.222	2.128.357
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.467.406	4.915.565
Gældsforpligtelser i alt	6.234.912	4.915.565
Passiver i alt	9.687.325	8.524.213
1 Særlige poster		
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Aktiekapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	500.000	2.080.904	1.000.000	3.580.904
Udloddet udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets overførte resultat	<u>0</u>	<u>-187.540</u>	<u>1.000.000</u>	<u>812.460</u>
Egenkapital 1. januar 2020	500.000	1.893.364	1.000.000	3.393.364
Udloddet udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets overførte resultat	<u>0</u>	<u>-171.234</u>	<u>1.000.000</u>	<u>828.766</u>
	<u>500.000</u>	<u>1.722.130</u>	<u>1.000.000</u>	<u>3.222.130</u>

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Selskabets aktivitet i årets løb har været negativt påvirket af COVID-19-situationen. Selskabet har i forbindelse hermed ansøgt om kompensationer i form af kompensation for tabt omsætning.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Indtægter:		
Kompensation for tabt omsætning	69.000	0
	<u>69.000</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	69.000	0
Resultat af særlige poster netto	<u>69.000</u>	<u>0</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	7.700.135	8.490.249
Pensioner	2.764.298	2.772.394
Andre omkostninger til social sikring	193.830	222.139
	<u>10.658.263</u>	<u>11.484.782</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>25</u>	<u>26</u>

3. Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	20.877	0
Andre finansielle omkostninger	109.430	44.066
	<u>130.307</u>	<u>44.066</u>

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
4. Goodwill		
Kostpris 1. januar	250.000	250.000
Kostpris 31. december	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>
Afskrivninger 1. januar	-125.000	-100.000
Årets afskrivninger	-25.000	-25.000
Afskrivninger 31. december	<u>-150.000</u>	<u>-125.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>100.000</u>	<u>125.000</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	3.578.713	3.012.716
Tilgang i årets løb	182.933	2.122.701
Afgang i årets løb	-84.116	-1.556.704
Kostpris 31. december	<u>3.677.530</u>	<u>3.578.713</u>
Afskrivninger 1. januar	-956.279	-1.701.465
Årets afskrivninger	-683.563	-624.247
Tilbageførte afskrivninger, afhændede aktiver	68.926	1.369.433
Afskrivninger 31. december	<u>-1.570.916</u>	<u>-956.279</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.106.614</u>	<u>2.622.434</u>
6. Deposita		
Kostpris 1. januar	53.174	109.546
Tilgang i årets løb	0	6.174
Afgang i årets løb	0	-62.546
Kostpris 31. december	<u>53.174</u>	<u>53.174</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>53.174</u>	<u>53.174</u>

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	2.365.559	1.512.652
Modtagne acontobetalinge	<u>-2.136.519</u>	<u>-814.754</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>229.040</u>	<u>697.898</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	431.858	697.898
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	<u>-202.818</u>	<u>0</u>
	<u>229.040</u>	<u>697.898</u>
8. Anden gæld		
Anden gæld i alt	805.677	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-38.171</u>	<u>0</u>
	<u>767.506</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>760.098</u>	<u>0</u>
9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 0 t.kr., har selskabet stillet værdipapirbeholdning og bankindeståender til sikkerhed. Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør 4.183 t.kr.		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 0 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balance-dagen udgør:		
Goodwill	100 t.kr.	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	170 t.kr.	
Varebeholdninger	331 t.kr.	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.532 t.kr.	

Noter

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået lejekontrakter med 1-38 måneders opsigelsesvarsel. Den samlede forpligtelse i opsigelsesperioden er 92 t.kr.

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en årlig leasingydelse på 217 t.kr. Leasingkontrakterne har forskellige udløbsdatoer, dog senest marts 2023. Den samlede leasingforpligtelse udgør 335 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for tilknyttet virksomheds bankgæld. Den tilknyttede virksomheds bankgæld udgør pr. 31. december 2020 i alt 0 t.kr.

Afgivne arbejdsgarantier udgør 909 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Ole Sønderby Hansen Holding ApS, CVR-nr. 31 87 31 69 som 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 udgør 50 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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 og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpemidler, 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 indregnes eksklusive 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.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede 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 tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

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

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

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.

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 salgssum 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 nominal 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 medgåede 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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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.