

# **OK Malerservice 2016 ApS**

c/o Ole Kofoed, Smedebakken 105, 3. tv, 8600 Silkeborg

**CVR-nr. 37 53 60 08**

## **Årsrapport**

**1. oktober 2021 - 30. september 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. april 2023.

---

Ole Michael Kofoed  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for OK Malerservice 2016 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. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 15. april 2023

### **Direktion**

Ole Michael Kofoed  
Direktør

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

---

### **Til kapitalejeren i OK Malerservice 2016 ApS**

#### **Konklusion med forbehold**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for OK Malerservice 2016 ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den ufuldstændige oplysning, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion med forbehold**

Selskabets leverandører af varer og tjenesteydelser er indregnet i balancen med tkr. 245. Ledelsen har ikke kunnet fremvise tilstrækkelig og egnet revisionsbevis for en specifik kreditor, idet der mangler at blive foretaget en afsluttende opgørelse sammen med den pågældende kreditor. Vi tager derfor forbehold for regnskabsposten "Leverandører af varer og tjenesteydelser", da vi ikke har modtaget tilstrækkelig og egnet revisionsbevis for regnskabsposten.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers 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 revisorerers 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 med forbehold.

#### **Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf der fremgår, at det for indværende er usikkert, om der opnås tilsagn om de begærede lån til finansiering af driften, men at det er ledelsens vurdering, at et sådan tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

---

### **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.

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.

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

---

Silkeborg, den 15. april 2023

### **Revisionshuset Tal & Tanker**

Statsautoriseret revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 37 31 56 64

**Per Jensen**

Statsautoriseret revisor  
mne34087

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	OK Malerservice 2016 ApS c/o Ole Kofoed Smedebakken 105, 3. tv 8600 Silkeborg
	Hjemmeside: <a href="http://www.okmalerservice.dk/">http://www.okmalerservice.dk/</a>
	CVR-nr.: 37 53 60 08
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
<b>Direktion</b>	Ole Michael Kofoed, Direktør
<b>Revision</b>	Revisionshuset Tal & Tanker, Statsautoriseret revisionspartnerselskab Stagehøjvej 22 8600 Silkeborg
<b>Bankforbindelse</b>	Sparekassen Kronjylland, Vestergade 25, 8600 Silkeborg
<b>Modervirksomhed</b>	OK Holding 2009 ApS

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at udøve virksomhed med maleropgaver, samt køb og salg af malervarer og dermed beslægtet virksomhed.

### **Usikkerhed ved indregning eller måling**

Det er ledelsens opfattelse, at det vil være muligt at indgå aftale med selskabets kreditorer om forlængelse af kreditten. En sådan aftale er endnu ikke på plads, men det er forventningen at det vil komme til at ske.

Det er ligeledes ledelsens vurdering, at selskabets likviditet og resultat kan forbedres via få tiltag. Selskabets lønomkostninger vil umiddelbart kunne mindskes med 150-200 t.kr. Ligeledes vil selskabets finansielle omkostninger kunne mindskes med samlet ca. 45 t.kr.

På baggrund heraf vurderer ledelsen at selskabet på længere sigt er en forsættende virksomheden og at selskabet kan levere årlige overskud, således selskabet efter en kortere årrække vil have reetableret egenkapitalen.

### **Udskudt skatteaktiv**

Der er i årsrapporten ikke indregnet et beregnet udskudt skatteaktiv på 113 tkr. Dette skatteaktiv hidrører fra fremførbart skattemæssigt underskud.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 1.878.561 kr. mod 1.826.474 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -104.882 kr. mod -37.534 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.



## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

---

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.878.561</b>	<b>1.826.474</b>
3 Personaleomkostninger	-1.917.955	-1.743.887
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-26.966	-47.846
<b>Driftsresultat</b>	<b>-66.360</b>	<b>34.741</b>
4 Andre finansielle indtægter	50.000	0
5 Øvrige finansielle omkostninger	-88.883	-69.237
<b>Resultat før skat</b>	<b>-105.243</b>	<b>-34.496</b>
Skat af årets resultat	361	-3.038
<b>Årets resultat</b>	<b>-104.882</b>	<b>-37.534</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-104.882	-37.534
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-104.882</b>	<b>-37.534</b>

## Balance 30. september

---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
6 Goodwill	22.500	30.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>22.500</u>	<u>30.000</u>
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.667	30.133
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>10.667</u>	<u>30.133</u>
8 Andre tilgodehavender	0	12.269
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>12.269</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>33.167</u></b>	<b><u>72.402</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	250.098	474.839
Udskudte skatteaktiver	3.171	2.810
Periodeafgrænsningsposter	13.340	47.335
Tilgodehavender i alt	<u>266.609</u>	<u>524.984</u>
Likvide beholdninger	<u>100.142</u>	<u>0</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>366.751</u></b>	<b><u>524.984</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>399.918</u></b>	<b><u>597.386</u></b>

## Balance 30. september

---

<b>Passiver</b>		
Note	2022	2021
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-838.702	-733.820
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-788.702</b>	<b>-683.820</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Anden gæld	44.090	44.090
Langfristede gældsforpligtelser i alt	44.090	44.090
Gæld til pengeinstitutter	0	112.878
Leverandører af varer og tjenesteydelser	244.993	324.201
Anden gæld	899.537	800.037
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.144.530	1.237.116
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.188.620</b>	<b>1.281.206</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>399.918</b>	<b>597.386</b>

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Særlige poster
- 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 10 Eventualposter

## Egenkapitalopgørelse

---

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2020	50.000	-696.286	-646.286
Årets overførte overskud eller underskud	0	-37.534	-37.534
Egenkapital 1. oktober 2021	50.000	-733.820	-683.820
Årets overførte overskud eller underskud	0	-104.882	-104.882
	<b>50.000</b>	<b>-838.702</b>	<b>-788.702</b>

## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

Det er ledelsens opfattelse, at det vil være muligt at indgå aftale med selskabets kreditorer om forlængelse af kreditten. En sådan aftale er endnu ikke på plads, men det er forventningen at det vil komme til at ske.

Det er ligeledes ledelsens vurdering, at selskabets likviditet og resultat kan forbedres via få tiltag. Selskabets lønomkostninger vil umiddelbart kunne mindskes med 150-200 t.kr. Ligeledes vil selskabets finansielle omkostninger kunne mindskes med samlet ca. 45 t.kr.

På baggrund heraf vurderer ledelsen at selskabet på længere sigt er en forsættende virksomheden og at selskabet kan levere årlige overskud, således selskabet efter en kortere årrække vil have reetableret egenkapitalen.

### 2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

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

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Indtægter:		
Erstatning totalskadet bil	<u>0</u>	<u>36.000</u>
	<u>0</u>	<u>36.000</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bilomkostninger	<u>0</u>	<u>36.000</u>
<b>Resultat af særlige poster netto</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>36.000</u></b>

## Noter

---

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
<b>3. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	1.648.480	1.439.676
Pensioner	233.268	268.815
Andre omkostninger til social sikring	18.697	20.539
Personaleomkostninger i øvrigt	17.510	14.857
	<u><b>1.917.955</b></u>	<u><b>1.743.887</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>4</u>
<b>4. Andre finansielle indtægter</b>		
Gevinst ved eftergivelse af kreditorgæld	50.000	0
	<u><b>50.000</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>5. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	88.883	69.237
	<u><b>88.883</b></u>	<u><b>69.237</b></u>
	<u>30/9 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
<b>6. Goodwill</b>		
Kostpris 1. oktober 2021	75.000	75.000
<b>Kostpris 30. september 2022</b>	<u><b>75.000</b></u>	<u><b>75.000</b></u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-45.000	-37.500
Årets afskrivninger	-7.500	-7.500
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2022</b>	<u><b>-52.500</b></u>	<u><b>-45.000</b></u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022</b>	<u><b>22.500</b></u>	<u><b>30.000</b></u>

## Noter

---

	<u>30/9 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
<b>7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. oktober 2021	379.899	347.899
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>32.000</u>
<b>Kostpris 30. september 2022</b>	<b><u>379.899</u></b>	<b><u>379.899</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-349.766	-309.420
Årets afskrivninger	<u>-19.466</u>	<u>-40.346</u>
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2022</b>	<b><u>-369.232</u></b>	<b><u>-349.766</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022</b>	<b><u>10.667</u></b>	<b><u>30.133</u></b>
<b>8. Andre tilgodehavender</b>		
Kostpris 1. oktober 2021	<u>0</u>	<u>12.269</u>
<b>Kostpris 30. september 2022</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>12.269</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>12.269</u></b>
Der specificeres således:		
Andre tilgodehavender	<u>0</u>	<u>12.269</u>
	<b><u>0</u></b>	<b><u>12.269</u></b>
<b>9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Selskabet har ingen registrerede pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
<b>10. Eventualposter</b>		
<b>Eventualforpligtelser</b>		t.kr.
Leasingforpligtelser		<u>53</u>
<b>Eventualforpligtelser i alt</b>		<b><u>53</u></b>

### 10. Eventualposter (fortsat)

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med OK Holding 2009 ApS, CVR-nr. 32159907, 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.

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

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for OK Malerservice 2016 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.

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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, 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

---

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 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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.

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 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

### 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 og nedskrivninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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 fremadrettet 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 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

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

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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

### **Tilgodehavender**

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### **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.

## 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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter OK Malerservice 2016 ApS 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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

### Gældsforpligtelser

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