

# **Malerkalk ApS**

**Islands Brygge 26, 2300 København**

**CVR-nr. 26 19 84 61**

## **Specifikationshæfte**

**1. januar - 31. december 2015**

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
Ledelsens erklæring	1
Revisors erklæring om opstilling af specifikationshæfte	2
Resultatopgørelse	3
Specifikationer til resultatopgørelse	4
Specifikationer til balance	6
Opgørelse af den skattepligtige indkomst	7
Specifikationer og oplysninger til opgørelse af den skattepligtige indkomst mv.	8

UDKAST

## **Ledelsens erklæring**

---

Jeg har gennemgået og godkendt specifikationshæftet omfattende de regnskabsmæssige specifikationer samt bilag til selvangivelsen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Specifikationshæftet er udarbejdet og præsenteret i overensstemmelse med god regnskabsskik og gældende skattelovgivning.

Jeg skal erklære, at der efter min opfattelse ikke er yderligere forhold af betydning for de regnskabsmæssige specifikationer eller opgørelsen af den skattepligtige indkomst ud over de i specifikationshæftet anførte forhold.

København, den 3. februar 2016

**Direktion**

Ole Draborg

UDKAST

## **Revisors erklæring om opstilling af specifikationshæfte**

---

### **Til ledelsen i Malerkalk ApS**

Vi har opstillet specifikationshæftet omfattende de regnskabsmæssige specifikationer side 3 - 6 samt bilag til selvangivelsen side 7 - 8 for Malerkalk ApS for indkomståret 2015 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Specifikationshæftet omfatter resultatopgørelse, specifikationer til resultatopgørelse og balance samt opgørelse af skattepligtig indkomst med tilhørende noter og specifikationer.

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 specifikationshæftet i overensstemmelse med god regnskabsskik og gældende skattelovgivning. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Specifikationshæfte samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af specifikationshæftet, 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 specifikationshæftet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt specifikationshæftet er udarbejdet i overensstemmelse med god regnskabsskik og gældende skattelovgivning.

Som anført i specifikationshæftet er dette udarbejdet og præsenteret i overensstemmelse med det grundlag, der er foreskrevet i gældende skattelovgivning med henblik på selskabets overholdelse af lovgivningen samt god regnskabsskik. Specifikationshæftet er således udelukkende udarbejdet med henblik herpå og kan være uegnet til andre formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Malerkalk ApS og SKAT og bør ikke distribueres til andre parter.

København, den 3. februar 2016

### **BUUS JENSEN**

Statsautoriserede revisorer  
CVR-nr. 16 11 90 40

Arne Sørensen  
Statsautoriseret revisor

Christoffer Jensen  
Statsautoriseret revisor

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Spec.</u>	<u>2015</u>	<u>%</u>	<u>2014</u>	<u>%</u>
Nettoomsætning	316.430	100,0	317.015	100,0
1 Omkostninger til råvarer og hjælpemidler	-330.750	-104,5	-293.348	-92,5
<b>Bruttoresultat</b>	<b>-14.320</b>	<b>-4,5</b>	<b>23.667</b>	<b>7,5</b>
2 Personaleomkostninger	-34.304	-10,8	-105.650	-33,3
<b>Bruttoresultat II</b>	<b>-48.624</b>	<b>-15,4</b>	<b>-81.983</b>	<b>-25,9</b>
4 Salgsomkostninger	0	0,0	-5.115	-1,6
5 Lokaleomkostninger	-12.000	-3,8	-12.750	-4,0
6 Administrationsomkostninger	-31.430	-9,9	-32.188	-10,2
Kapacitetsomkostninger i alt	-43.430	-13,7	-50.053	-15,8
<b>Resultat før afskrivninger</b>	<b>-92.054</b>	<b>-29,1</b>	<b>-132.036</b>	<b>-41,6</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>-92.054</b>	<b>-29,1</b>	<b>-132.036</b>	<b>-41,6</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-92.054</b>	<b>-29,1</b>	<b>-132.036</b>	<b>-41,6</b>
7 Andre finansielle indtægter	4	0,0	3	0,0
8 Øvrige finansielle omkostninger	0	0,0	-800	-0,3
Finansiering netto	4	0,0	-797	-0,3
<b>Resultat før skat</b>	<b>-92.050</b>	<b>-29,1</b>	<b>-132.833</b>	<b>-41,9</b>
9 Skat af årets resultat	0	0,0	-22.500	-7,1
<b>Årets resultat</b>	<b>-92.050</b>	<b>-29,1</b>	<b>-155.333</b>	<b>-49,0</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>				
Disponeret fra overført resultat	-92.050		-155.333	
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-92.050</b>		<b>-155.333</b>	

## Specifikationer til resultatopgørelse

	2015	2014
<b>1. Omkostninger til råvarer og hjælpemidler</b>		
Konsulent	330.750	293.348
	<b>330.750</b>	<b>293.348</b>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Produktionsløn	0	82.422
ATP-bidrag	0	360
Arbejdsmarkedsbidrag, arbejdsgiver	0	852
Kursusomkostninger	0	871
Personaleomkostninger	1.436	3.195
Rejse- og befordringsgodtgørelse	32.868	17.950
	<b>34.304</b>	<b>105.650</b>
<b>3. Andre eksterne omkostninger</b>		
Salgsomkostninger, jf. specifikation nr. 4	0	5.115
Lokaleomkostninger, jf. specifikation nr. 5	12.000	12.750
Administrationsomkostninger, jf. specifikation nr. 6	31.430	32.188
	<b>43.430</b>	<b>50.053</b>
<b>4. Salgsomkostninger</b>		
Anden repræsentation	0	5.115
	<b>0</b>	<b>5.115</b>
<b>5. Lokaleomkostninger</b>		
Husleje	12.000	12.750
	<b>12.000</b>	<b>12.750</b>
<b>6. Administrationsomkostninger</b>		
Kontorartikler	0	257
Edb-omkostninger	0	2.500
Overføres til næste side	0	2.757

## Specifikationer til resultatopgørelse

	2015	2014
<b>6. Administrationsomkostninger (fortsat)</b>		
Overført fra foregående side	0	2.757
Mindre nyanskaffelser	2.535	1.969
Telefon og telefax	0	1.163
Porto og gebyrer	1.592	1.433
Revisorhonorar	12.000	12.000
Revisorhonorar, rest sidste år	1.650	1.000
Forsikringer	10.665	10.064
Kontingenter	2.812	152
Øvrige omkostninger	176	1.650
	<b>31.430</b>	<b>32.188</b>
<b>7. Andre finansielle indtægter</b>		
Godtgørelse SKAT	4	3
	<b>4</b>	<b>3</b>
<b>8. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Ikke-fradragsberettigede renter	0	800
	<b>0</b>	<b>800</b>
<b>9. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	0	22.500
	<b>0</b>	<b>22.500</b>

## Specifikationer til balance

---

	31/12 2015	31/12 2014
<b>10. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	16.875	31.250
	<b>16.875</b>	<b>31.250</b>
<b>11. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder</b>		
Mellemregning med Danske Malermestre	142.139	64.845
	<b>142.139</b>	<b>64.845</b>
<b>12. Andre tilgodehavender</b>		
Moms	6.041	8.862
	<b>6.041</b>	<b>8.862</b>
<b>13. Periodeafgrænsningsposter</b>		
Forudbetalt forsikring	6.570	7.380
	<b>6.570</b>	<b>7.380</b>
<b>14. Likvide beholdninger</b>		
Nordea	51.318	76.055
	<b>51.318</b>	<b>76.055</b>



## Opgørelse af den skattepligtige indkomst

---

<u>Spec</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Resultat før skat ifølge årsrapport</b>	<b>-92.050</b>	<b>-132.833</b>
15 Ikke-fradragsberettigede omkostninger	0	4.636
16 Skattefrie indtægter	-4	-3
Regnskabsmæssigt resultat korrigeret for skattefrie indtægter og ikke-fradragsberettigede omkostninger	-92.054	-128.200
<b>Skattepligtig indkomst</b>	<b>-92.054</b>	<b>-128.200</b>

UDKAST

## Specifikationer og oplysninger til opgørelse af den skattepligtige indkomst mv.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>15. Ikke-fradragsberettigede omkostninger</b>		
Repræsentationsomkostninger	0	3.836
Ikke-fradragsberettigede renter og gebyrer	<u>0</u>	<u>800</u>
	<u><b>0</b></u>	<u><b>4.636</b></u>
<b>16. Skattefrie indtægter</b>		
Godtgørelse vedrørende selskabsskat	<u>4</u>	<u>3</u>
	<u><b>4</b></u>	<u><b>3</b></u>
<b>17. Skattemæssigt underskud til fremførsel</b>		
Skattemæssigt underskud primo	429.992	301.792
Tilgang	<u>92.054</u>	<u>128.200</u>
<b>Skattemæssigt underskud ultimo</b>	<u><b>522.046</b></u>	<u><b>429.992</b></u>