

**KVALIFIKATIONSEKSAMEN FOR
REGISTREREDE REVISORER
26. AUGUST 2011**

8 timer

Alle hjælpemidler kan medbringes, bortset fra:

- disketter, brændbare cd'er og dvd'er, eksterne harddisks hukommelsesstik og andre elektroniske lagringsmedier,
- mobiltelefoner og
- andet elektronisk kommunikationsudstyr

Kommunikation mellem kandidaterne er ikke tilladt, ligesom trådløs kommunikation på computer og adgang til internet skal holdes slukket under eksamen.

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.
Ved bedømmelsen vil de angivne spørgsmål blive tillagt følgende vejledende vægt:

Spørgsmål 1: 20 %

Spørgsmål 2: 45 %

Spørgsmål 3: 35 %

- Bilag 1: Udkast til årsrapport 2010/2011 (14 sider)
Bilag 2: Specifikationshæfte til årsrapport 2010/2011 (4 sider)
Bilag 3: Aldersfordelt debitorliste (1 side)

KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2011**Indledning**

Du er ansat i revisionsfirmaet Byens Revision. Medio august 2011 kommer en ny kunde ind på kontoret, og vil bruge Byens Revision som revisor.

Kunden er selskabet Den Bedste Maler A/S, som ejes af eneaktionæren Michael Madsen. Selskabet ledes af Michael Madsen som direktør. Bestyrelsen består af Michael selv, hans ægtefælle og deres fælles datter.

Michael Madsen fremstår som en sympatisk mand på 45 år. Han har drevet virksomheden i 15 år med dygtighed, og han virker som en kompetent leder.

Selskabet udfører malerarbejde, tapetsering, lakering, slibning, rengøring mv. af vægge, vinduer, trapper og lignende, dels som en del af renoveringer på ældre ejendomme, dels på nyopførte ejendomme. Kunderne er dels entreprenører, der hyrer Den Bedste Maler A/S som underleverandører på større entrepriser, dels ejendomsudviklingselskaber, der opfører nye ejendomme for egen regning med henblik på videresalg.

Der er 19 ansatte i Den Bedste Maler A/S udover direktøren, hvoraf 2 er konduktører, der fungerer som mellemledere. Der er en regnskabsansvarlig/bogholder ansat, som sidder på kontoret. Resten er malere eller elever.

Madsens ægtefælle deltager ca. 10 timer om ugen, ulønnet. Hun hjælper med administration i form af budgetter, måneds- og årsafslutning samt materiale til revisor. Du har i øvrigt gået i skole med hende tilbage i folkeskolen.

Virksomheden drives fra lejede lokaler i byens erhvervsområde.

Stort set alle betalinger foregår elektronisk via banken. En enkelt entreprenør har dog altid handlet i kontanter, ligesom en af malerfirmaets underleverandører også kun vil modtage kontanter. Der er tale om ca. 500.000 kr. årligt, som kommer ind kontant, og ca. 350.000 kr. som udbetales til underleverandøren for arbejde med rengøring.

Bogholderen bogfører ugentligt på Microsoft Dynamics C5. Hver måned laver han en balance til Madsen og banken, og ægtefællen laver afstemninger og budgetopfølgning. En gang årligt samler ægtefællen en mappe med balance, afstemninger og øvrig dokumentation til revisor.

Det er bogholderen, der fakturerer på baggrund af sagsregnskabet, som han registrerer ud fra timesedler og indkøbssedler. Direktøren godkender efterfølgende sagsregnskaber, timesedler og fakturaer. Direktøren godkender også alle betalinger i netbank. Bogholderen åbner og fordeler posten dagligt.

Opgave nr. 1.

På mødet præsenterer Madsen dig for udkast til den endelige årsrapport for 2010/2011. Teksten i revisionspåtegningen er fjernet af direktør Madsen. Virksomheden har regnskabsår 30/6. Det er den nuværende revisor, som har assisteret med opstillingen. Madsen er kommet på kant med den nuværende revisor om visse oplysninger i regnskabet samt revisors påtegning. Revisor ville skrive noget om virksomhedens fortsatte drift, og det vil Madsen ikke være med til. Madsen anfører, at det er hans regnskab, og han bestemmer hvad, der skal stå i det.

Det er egentligt gået rigtig godt for virksomheden gennem mange år. Men de sidste to år har ikke været gode for virksomheden. Markedet for opførelse af nye ejendomme er svækket, og entrepriser med de større renoveringer har der heller ikke været mange af. Madsen trøster sig dog med, at det bare er en krise, og den går over igen. Efter hans opfattelse er ordreindgangen stigende efter regnskabsårets udløb. Madsen ser positivt på fremtiden.

Spørgsmål 1.1.

Din chef Carsten Christiansen beder dig om, i et internt notat, at redegøre for dine overvejelser i forbindelse med kundeaccepten.

Notatet skal, udover dine overvejelser, indeholde en oversigt over hvilke dokumenter, der skal foreligge i forbindelse med kundeaccepten.

Endelig bedes du udarbejde habilitetsvurdering og brev til tidligere revisor.

---o---

Opgave nr. 2.

Det er nu september 2011, og du skal stå for revisionen af årsregnskabet for 2010/2011 for Den Bedste Maler A/S. De relevante dokumenter for kundeaccept er godkendt, og kunden er oprettet i revisionsfirmaets systemer.

Du har fået udleveret udkast til den endelige årsrapport for 2010/2011, som tidligere revisor har assisteret med opstillingen af. Regnskabet er efter Madsens udsagn færdigt, og det skal bare underskrives og sendes ind. Han forklarer, at tidligere revisor i øvrigt har revideret det, så hvis der er noget, du vil vide, kan du jo bare ringe til ham.

Om regnskabet 2010/2011 har direktør Madsen i øvrigt oplyst dig:

- Virksomheden har pga. presset likviditet indberettet for lidt i moms. Der mangler konkret at blive indberettet 300.000 i udgående moms.
- Periodeafgrænsningsposter er anslået ud fra tidligere års opgørelser.
- Han giver dig aldersfordelt debitorliste (bilag 3), så du kan afstemme posten.

Du kontakter tidligere revisor, men denne er ikke særligt samarbejdsvillig, da han har et tilgodehavende på 50.000 kr. hos selskabet, som han gerne vil have indbetalt, før han laver mere arbejde for selskabet. Madsen vil ikke betale tidligere revisor.

Spørgsmål 2.1

Ud fra udkastet til årsrapport 2010/2011, modtagne oplysninger samt almindelig god revisions-skik, bedes du udarbejde et detaljeret revisionsplanlægningsnotat og revisionsinstrukser for 3 væsentlige områder i revisionen af årsregnskabet for 1.7.2010 – 30.6.2011.

Revisionsplanlægningsnotatet skal indeholde vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation på revisionsmålsniveau.

Du bedes i notatet redegøre for, hvorledes du vil opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for primobalancen.

Spørgsmål 2.2

Din chef beder dig om at udforme et internt notat med de fejl og mangler, du måtte have fundet under din øvrige revision af årsrapporten. I notatet bedes du opdele de enkelte fejl/mangler i følgende kategorier:

- forbehold,
- supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet,
- supplerende oplysninger vedrørende andre forhold,
- forhold som alene omtales i revisionsprotokollatet eller
- helt ubetydelige fejl og mangler

Spørgsmål 2.3

Din chef beder dig om at udforme et internt notat med dine overvejelser og din konklusion vedrørende eventuelle going concern udfordringer.

Opgave nr. 3.

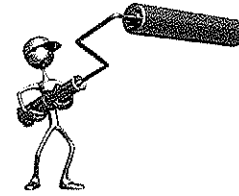
Du har nu gennemført din revision af årsregnskabet.

Spørgsmål 3.1

Du bedes overfor din chef fremlægge udkast til revisionspåtegning, som du mener, at den skal udformes på det foreliggende grundlag.

Spørgsmål 3.2

Du bedes opstille ledelsens regnskaberklæring, således at den er klar til underskrift på det afsluttende regnskabsmøde med kunden.



Den Bedste Maler A/S
Christiansgade 1
4000 Roskilde

**Udkast til Årsrapport
2010/2011**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling / 2011

Michael Madsen
dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side:
Selskabsoplysninger.....	3
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors påtegning.....	5
Anvendt regnskabspraksis.....	6
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Noter.....	12

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Den Bedste Maler A/S Christiansgade 1 4000 Roskilde	
	Telefon	70 20 30 40
	Telefax	70 21 31 41
	CVR	20 30 40 50
	Hjemstedskommune	Roskilde
	Regnskabsperiode	01-07-2010 - 30-06-2011
	Regnskabsår	15.
Bestyrelse	Dir. Michael Madsen Merete Madsen Mette Madsen	
Direktion	Dir. Michael Madsen administrerende direktør Slotsgade 42 4000 Roskilde	
Revision	Totalisator Revision Registreret revisionsaktieselskab Servicevejen 33 4000 Roskilde	(valgt 1. august 2008)
Pengeinstitut	Industribanken Servicevejen 35 4000 Roskilde	
Advokat	ACB Advokater Anders Andersen Servicevejen 37 4000 Roskilde	

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2010/2011 for Den Bedste Maler A/S

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt yderligere krav i vedtægter eller aftaler. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 15. august 2011

Dir. Michael Madsen
administrerende direktør

Dir. Michael Madsen
bestyrelsesmedlem

Merete Madsen
bestyrelsesformand

Mette Madsen
bestyrelsesmedlem

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING
(Teksten er fjernet af direktør Madsen)

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for den Bedste Maler A/S for 2010/2011 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte regler i klasse C. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste regnskabsår. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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. Tilsvarende indregnes forpligtelser 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er aflagt efter den artsopdelte metode.

Indtægtskriterium

Selskabets nettoomsætning er indregnet med produktionsprincippet som indtægtsgrundlag. Nettoomsætningen indregnes i takt med at indtægter indtjenes.

Udgifter til råvarer og hjælpematerialer

Udgifter til råvarer og hjælpematerialer omfatter vareforbrug samt dertil knyttede omkostninger, herunder fragt og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv. Omkostninger til etablering, vedligeholdelse og drift af hjemmeside og tilhørende rettigheder omkostningsføres i det år de afholdes.

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 -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordning m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over brugstiden, der er vurderet til 7 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, Produktionsanlæg og maskiner, Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Indretning af lejede lokaler indregnes under Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Anskaffelser med en kostpris under 12.300 kr. indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til en skønnet kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. I kostprisen er indregnet IPO og finansieringsomkostninger. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgspris. Posten indregnes under aktier til salgspris fratrukket acontofaktureringer.

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 generalforsamlingen.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, fx vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 nettorealisationsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 25%.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE

	2010/2011	2009/2010
1 Nettoomsætning	13.086.219	20.434.897
Udgifter til råvarer og hjælpematerialer	-1.268.269	-2.201.978
Andre eksterne omkostninger	-3.843.912	-3.014.410
Bruttofortjeneste	7.974.038	15.218.508
2 Personaleomkostninger	-9.184.240	-14.672.420
3 Afskrivninger	-987.519	-949.351
4 Nedskrivning af omsætningsaktiver	-50.000	-100.000
Resultat før finansielle poster	-2.247.721	-503.262
Indtægter af andre kapitalandele	0	1.224
Andre finansielle indtægter	153.601	26.736
Andre finansielle omkostninger	-152.432	-138.393
Resultat før skat	-2.246.552	-613.695
5 Skat af årets resultat	469.886	61.354
Årets resultat	-1.776.666	-552.341
Resultatdisponering		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført til frie reserver	-1.776.666	-552.341
Resultatdisponering i alt	-1.776.666	-552.341

AKTIVER

	2010/2011	2009/2010
ANLÆGSAKTIVER		
Immaterielle anlægsaktiver		
6 Goodwill	714.286	1.428.571
Immaterielle anlægsaktiver i alt	714.286	1.428.571
Materielle anlægsaktiver		
7 Produktionsanlæg og maskiner	517.500	480.000
8 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	452.202	437.935
Materielle anlægsaktiver	969.702	917.935
Finansielle anlægsaktiver		
Andre værdipapirer og kapitalandele	641.724	641.724
Finansielle anlægsaktiver i alt	641.724	641.724
Anlægsaktiver i alt	2.325.711	2.988.230
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Varebeholdninger	40.000	40.000
Varebeholdninger i alt	40.000	40.000
9 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.213.148	2.028.635
Igangværende arbejder for fremmed regning	2.944.399	530.872
Udskudt skatteaktiv	673.340	203.454
Tilgodehavende selskabsskat	0	101.600
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	135.112
Periodeafgrænsningsposter	80.000	90.000
Tilgodehavender i alt	4.910.887	3.089.673
Likvide beholdninger	692.500	443.255
Omsætningsaktiver i alt	5.643.387	3.572.928
AKTIVER I ALT	7.969.099	6.561.158

PASSIVER

	2010/2011	2009/2010
EGENKAPITAL		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Reserve for opskrivninger	0	0
Overført overskud eller tab	-3.749.107	-1.972.441
10 Egenkapital i alt	-3.249.107	-1.472.441
HENSATTE FORPLIGTELSE		
Hensættelser til udskudt skat	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	0	0
GÆLDSFORPLIGTELSE		
Kreditinstitutter i øvrigt	6.442.621	6.172.294
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.126.002	458.746
Anden gæld	2.649.583	1.402.559
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
Gældsforpligtelser i alt	11.218.206	8.033.599
PASSIVER I ALT	7.969.099	6.561.158

- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Eventualposter
- 13 Finansielle instrumenter
- 14 Ejerforhold

NOTER

	2010/2011	2009/2010
1. NETTOOMSÆTNING		
Malararbejde mv.	11.308.640	18.990.120
Andre afledte opgaver	1.654.123	1.279.345
Rengøring	123.456	165.432
	<u>13.086.219</u>	<u>20.434.897</u>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter er malervirksomhed.		
2. PERSONALEOMKOSTNINGER		
Antallet af fuldtidsansatte medarbejdere	<u>20</u>	<u>35</u>
3. AFSKRIVNINGER		
Goodwill	714.286	714.286
Produktionsanlæg og maskiner	137.500	120.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	179.733	115.065
Avance, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	-44.000	0
	<u>987.519</u>	<u>949.351</u>
4. NEDSKRIVNING AF OMSÆTNINGSAKTIVER		
Hensat til tab på debitorer	<u>50.000</u>	<u>100.000</u>
	<u>50.000</u>	<u>100.000</u>
5. SKAT AF ÅRETS RESULTAT		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Regulering af udskudt skat	-469.886	-61.354
	<u>-469.886</u>	<u>-61.354</u>
6. GOODWILL		
Kostpris primo	5.000.000	5.000.000
Tilgang i årets løb	0	0
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris ultimo	<u>5.000.000</u>	<u>5.000.000</u>
Ned- og afskrivninger primo	3.571.429	2.857.143
Årets afskrivning	714.286	714.286
	<u>4.285.714</u>	<u>3.571.429</u>
Værdi ultimo	<u>714.286</u>	<u>1.428.571</u>

NOTER

2010/2011

2009/2010

7. PRODUKTIONSANLÆG OG MASKINER

Kostpris primo	600.000	600.000
Tilgang i årets løb	175.000	0
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris ultimo	<u>775.000</u>	<u>600.000</u>
Ned- og afskrivninger primo	120.000	0
Årets afskrivning	137.500	120.000
	<u>257.500</u>	<u>120.000</u>
Værdi ultimo	<u>517.500</u>	<u>480.000</u>

8. ANDRE ANLÆG, DRIFTSMATERIEL OG INVENTAR

Kostpris primo	625.000	440.000
Tilgang i årets løb	490.000	185.000
Afgang i årets løb	-440.000	0
Kostpris ultimo	<u>675.000</u>	<u>625.000</u>
Ned- og afskrivninger primo	187.065	72.000
Årets afskrivning	179.733	115.065
Årets tilbageførsel på afhændede aktiver	-144.000	0
	<u>222.798</u>	<u>187.065</u>
Værdi ultimo	<u>452.202</u>	<u>437.935</u>

9. TILGODEHAVENDER FRA SALG OG TJENESTEYDELSE

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.363.148	2.128.635
Hensat til forventet tab	-150.000	-100.000
	<u>1.213.148</u>	<u>2.028.635</u>

**10. EGENKAPITALOPGØRELSE
2010/2011**

	<u>Aktiekapital</u>	<u>Overkurs ved emission</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital primo	500.000	0	-1.972.441	-1.472.441
Årets resultat			-1.776.666	-1.776.666
Foreslået udbytte til aktionærer			0	0
Egenkapital ultimo	<u>500.000</u>	<u>0</u>	<u>-3.749.107</u>	<u>-3.249.107</u>

NOTER

2010/2011

2009/2010

EGENKAPITALOPGØRELSE 2009/2010	Aktie-kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Egenkapital primo	500.000	0	-1.420.100	-920.100
Årets resultat			-552.341	-552.341
Foreslået udbytte til aktionærer			0	0
Egenkapital ultimo	500.000	0	-1.972.441	-1.472.441

11. PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER

Til sikkerhed for bankgarantier i medfør af AB92, er 630.000 kr. af virksomhedens likvide beholdninger stillet til sikkerhed for pengeinstituttet Industribanken.

12. EVENTUALPOSTER

Selskabet har indgået 2 stk. operationelle leasingkontrakter med LeaseDanmark A/S.

Begge kontrakter har en leasingperiode på 36 måneder regnet fra november 2010. Den månedlige leasingydelse udgør i alt 5.300 kr.

Selskabet har på anfordring, anvisningspligt i henhold til leasingkontrakterne. Forpligtelsen udgør 197 tkr. Selskabet har ikke derudover stillet eventuale forpligtelser udover normale garantier indenfor selskabets forretningsområde.

Selskabet er part i en retssag, hvor en tidligere ansat anklager virksomheden for uberettiget afskedigelse. Der vurderes at være en maximal erstatningspligt på 250.000 kr. Selskabets advokat vurderer at sagen vindes.

Virksomheden stiller garantier efter AB 92 reglerne. De samlede garantier udgør på balancetidspunktet maksimalt 2,2 mio. kr.

13. FINANSIELLE INSTRUMENTER

Selskabet har ikke indgået valutaterminkontrakter eller andre finansielle instrumenter.

14. EJERFORHOLD

Kapitalen består af 500 aktier á 1.000 kr. Ingen aktier har særlige rettigheder.

Følgende aktionærer er noteret i selskabets aktionærfortegnelse som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af aktiekapitalen:

Michael Madsen
Slotsgade 42
4000 Roskilde



Den Bedste Maler A/S

Christiansgade 1

4000 Roskilde

Specifikationshæfte til årsrapport

2010/2011

NOTER TIL DET INTERNE REGNSKAB

	2010/2011	2009/2010
1. NETTOOMSÆTNING		
Malerarbejde mv.	11.308.640	18.990.120
Andre afledte opgaver	1.654.123	1.279.345
Rengøring	123.456	165.432
	<u>13.086.219</u>	<u>20.434.897</u>
2. UDGIFTER TIL RÅVARER OG HJÆLPEMATERIALER		
Varekøb	1.130.864	1.979.012
Frugt u/moms	62.446	95.041
Frugt m/moms	42.244	74.839
Hjælpematerialer	32.716	53.087
	<u>1.268.269</u>	<u>2.201.978</u>
3. ANDRE EKSTERNE OMKOSTNINGER		
Arbejdstøj	150.640	135.491
Kursusomkostninger	249.360	224.509
Repræsentation	130.000	120.120
Gaver og blomster	70.030	59.880
Sponsoraktiviteter	59.970	60.000
Annoncer	123.456	111.110
Brændstof auto	250.123	35.000
Forsikring auto	35.909	32.400
Vedligeholdelse auto	250.091	225.000
Husleje	721.546	489.391
Rengøring, varme mv.	380.000	256.000
Ei	90.321	81.289
Kontorartikler	60.321	54.289
Småanskaffelser under grænse	111.319	31.451
Forsikringer	189.540	208.494
Garantiordninger	154.141	169.555
Bøder	30.000	27.000
Revisorhonorar	135.000	121.500
Revisorhonorar, skattesager	70.000	63.000
Konsulent og administration	582.145	508.931
	<u>3.843.912</u>	<u>3.014.410</u>
4. ANDRE FINANSIELLE OMKOSTNINGER		
Renteudgifter bank	120.636	123.493
Gebyrer	15.400	10.400
Gebyrer uden fradrag	6.500	4.500
Renter kreditorer	9.896	0
Rentetillæg selskabsskat	0	0
	<u>152.432</u>	<u>138.393</u>
5. IGANGVÆRENDE ARBEJDER FOR FREMMED REGNING		
Salgsværdi af udført arbejde	3.444.399	1.230.872
Acontofaktureret på igangværende arbejder	500.000	700.000
	<u>2.944.399</u>	<u>530.872</u>

NOTER TIL DET INTERNE REGNSKAB
2010/2011
2009/2010
6. LIKVIDE BEHOLDNINGER

Industribanken 4180 12345678 spærret konto	180.000	180.000
Industribanken 4180 23456789 spærret konto	220.000	220.000
Industribanken 4180 34567890 spærret konto	230.000	0
Kassebeholdning	62.500	43.255
	<u>692.500</u>	<u>443.255</u>

7. HENSÆTTELSE TIL UDSKUDT SKAT

Hensat til udskudt skat primo	-203.454	-142.100
Årets ændring i hensættelse til udskudt skat	-469.886	-61.354
	<u>-673.340</u>	<u>-203.454</u>

8. ANDEN GÆLD

Skyldig moms	821.122	691.627
Skyldig A-skat	329.102	0
Skyldig AMB	61.228	0
Skyldig ATP	16.200	25.799
Skyldig SH	108.151	75.102
Skyldig Feriepenge	968.937	347.940
Skyldig arbejdsmarkedspension	133.842	63.091
Feriepengeforpligtelse funktionærer	146.000	144.000
Skyldig revisor	65.000	55.000
	<u>2.649.583</u>	<u>1.402.559</u>

9. OPGØRELSE AF SKATTEPLIGTIG INDKOMST

Resultat før skat, jf. årsrapporten	-2.246.552	-613.695
Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført	987.519	949.351
Regnskabsmæssige nedskrivninger tilbageført	50.000	100.000
Skattemæssig afskrivning goodwill	-714.286	-714.286
Skattemæssig afskrivning driftsmidler (prod)	-81.250	-50.000
Skattemæssig afskrivning driftsmidler (andre)	-68.438	-91.250
Skattemæssig afskrivning indretning	-10.000	-2.000
Midlertidige afvigelser	<u>163.546</u>	<u>191.815</u>
Gaver og blomster tilbageført	70.030	59.880
Gaver og blomster skattemæssig fradragsret	-17.508	-14.970
Repræsentation tilbageført	130.000	120.120
Repræsentation skattemæssig fradragsret	-32.500	-30.030
Bøder	30.000	27.000
Revisorhonorar, skattesager	70.000	63.000
Gebyrer uden fradrag	6.500	4.500
Rentetillæg selskabsskat	0	0
Permanente afvigelser	<u>256.523</u>	<u>229.500</u>
Årets skattepligtige indkomst	<u>-1.826.484</u>	<u>-192.380</u>

NOTER TIL DET INTERNE REGNSKAB

2010/2011

2009/2010

10. OPGØRELSE AF UDSKUDT SKAT	Regnskab	Skat	Forskel
Goodwill	714.286	714.286	0
Tekniske anlæg og maskiner	517.500	243.750	273.750
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	452.202	205.313	246.889
Indretning af lejede lokaler	0	38.000	-38.000
Tilgodehavender fra salg	1.213.148	1.363.148	-150.000
Igangværende arbejder	0	0	0
Uudnyttede skattemæssige underskud	0	3.026.000	-3.026.000
Sum			-2.693.361
Udskudt skat 25 %			-673.340

Den Bedste Maler A/S

Saldoliste debitorer den.....: 30/6-11

Fordeling.....: Dato

Dato 26/8-11 12:36 Side 1

Konto	Navn	Gruppe	1 - 15 dage	16 - 30 dage	31 - 45 dage	46 - 60 dage	Over 60 dage	Saldo	Forfalden Valuta
31345678	CBR Byg ApS	Per	147.914,69		-1.703.214,00		1.703.214,00	147.914,69	0,00 DKK
31396899	Komplet Byg I/S	Per	4.493,75					4.493,75	4.493,75 DKK
31448120	Network at Home	Per	2.137,51					2.137,51	2.137,51 DKK
31499341	Elstrøm A/S	Brian	-1.693,75					-1.693,75	-1.693,75 DKK
31550562	Skiltmaleren A/S	Per	346,88					346,88	346,88 DKK
31601783	ScanByg ApS	Per	693,75					693,75	693,75 DKK
31653004	Hansens hjemmegjorte	Per	140.034,00	150.000,00				290.034,00	145.017,00 DKK
31704225	Fællesbyg I/S	Per				2.000,00		2.000,00	2.000,00 DKK
31755446	Ålholm Kloak ApS	Brian		61.543,00				61.543,00	61.543,00 DKK
31806667	En To Trepræner v/Carl C.	Brian	58.625,00	-20.000,00	90.871,00	-40.000,00	271.154,54	360.650,54	302.025,54 DKK
31857888	Landets Revision	Per			40.800,00			40.800,00	0,00 DKK
31909109	Byens Børnehavn	Brian	22.871,71			148.732,41		171.604,12	148.732,41 DKK
31960330	Oszukiwanie budowy sp.zoo.	Lars	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100.000,00	80.000,00 DKK
32011551	Build Sweden ab	Lars	139.002,77					139.002,77	0,00 DKK
99999998	Madsens svigermor	Michael	3.621,00					3.621,00	0,00 DKK
99999999	Direktør Michael Madsen	Michael				40.000,00		40.000,00	40.000,00 DKK
			538.047,31	211.543,00	-1.551.543,00	168.732,41	1.996.368,54	1.363.148,26	785.296,09 DKK