

REVISIONSFIRMA GUNNER KRISTENSEN ApS

Kammergevevej 7
4190 Munke Bjergby

Årsrapport
1. januar 2016 - 31. december 2016

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den**

20/01/2017

Gunner Kristensen
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	5
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	9
-------------------------	---

Balance	10
---------------	----

Egenkapitalopgørelse	12
----------------------------	----

Noter	13
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden REVISIONSFIRMA GUNNER KRISTENSEN ApS
Kammergavevej 7
4190 Munke Bjergby
Telefonnummer: 58262664
CVR-nr: 27071112
Regnskabsår: 01/01/2016 - 31/12/2016

Ledespåtegning

Direktionen har aflagt årsrapport for 2016. Årsrapporten er behandlet og vedtaget dags dato.

Der er min opfattelse, at årsrapporten er aflagt efter lovgivningens krav og kravene i henhold til danske regnskabsvejledninger. Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Årsrapporten giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling, samt resultatet.

Munke Bjergby, den 20/01/2017

Direktion

Gunner Holmsted Kristensen
Direktør

Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Der vil på selskabets ordinære generalforsamling blive fremsat forslag om fortsat at anvende reduktionen af revisionspligten, således at selskabets årsrapporter ikke revideres, da betingelserne herfor fortsat er opfyldt.

Ledelsesberetning

Aktivitet

Selskabet har i året drevet virksomhed med bogføring og regnskabsassistance.

Usædvanlige forhold

Ingen.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen væsentlig usikkerhed.

Økonomisk udvikling

Selskabet er stiftet pr. 19.03.2003.

Årets resultat udgør kr. 57.597

Egenkapitalen pr. 31.12.2016 sammensætter sig således:

Anpartskapital	125.000
Overført resultat	25.435
Andre reserver	80.000

I alt 230.435

Årets resultat anses for at være tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er fra regnskabsårets afslutning og frem til i dag ikke indtruffet begivenheder, der forrykker billedet af selskabets resultat for året 2016 og den økonomiske stilling pr. 31. december 2016.

Forventet udvikling

Ledelsen ser positivt på fremtiden.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsrapporten for Revisionsfirma Gunner Kristensen ApS for året 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder og danske regnskabsvejledninger.

Generelt om indregning og måling

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 selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

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.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger med de beløb, der vedrører regnskabsåret, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved udført arbejde indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til kunde har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

(af særlige konkurrencemæssige hensyn er posten indeholdt i posten Bruttofortjeneste)

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Bruttofortjeneste/tab

Bruttoresultat omfatter nettoomsætning og andre indtægter, fratrukket ændringer i igangværende arbejde og eksterne omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab

vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån

samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultat-

opgørelsen 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 den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år for branchen.

Materielle anlægsaktiver

Tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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:

Tekniske anlæg og maskiner		5-10 år
Indretning af lejede lokaler	7-10 år	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3-8 år

Aktiver med en kostpris på under 12 tkr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 afskrivninger.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder på statusdagen måles til værdien af de til produktionen medgåede direkte omkostninger til materialer og lønninger med tillæg af normal avance (salgsprisen)

Tilgodehavender

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

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 generalforsamling.

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 acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem

regnskabsmæssige og skattemæssige værdier og aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatnings-

regler, 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 22%.

Gældsforpligtelser

Gæld iøvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. jan 2016 - 31. dec 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Bruttoresultat		520.807	613.228
Personaleomkostninger	1	-439.221	-559.233
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-5.265	-5.266
Resultat af ordinær primær drift		76.321	48.729
Andre finansielle indtægter		14.263	7.204
Øvrige finansielle omkostninger		-14.934	-10.606
Ordinært resultat før skat		75.650	45.327
Skat af årets resultat	2	-18.053	-12.948
Årets resultat		57.597	32.379
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		80.000	0
Overført resultat		-22.403	32.379
I alt		57.597	32.379

Balance 31. december 2016

Aktiver

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	3	0	0
Indretning af lejede lokaler		3.493	8.758
Materielle anlægsaktiver i alt	4	3.493	8.758
Udskudte skatteaktiver		15.328	15.514
Finansielle anlægsaktiver i alt		15.328	15.514
Anlægsaktiver i alt		18.821	24.272
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		104.896	129.442
Igangværende arbejder for fremmed regning		12.488	13.638
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		250.204	117.805
Andre tilgodehavender		3.344	12.237
Tilgodehavender i alt		370.932	273.122
Likvide beholdninger		232.056	185.107
Omsætningsaktiver i alt		602.988	458.229
Aktiver i alt		621.809	482.501

Balance 31. december 2016

Passiver

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Overført resultat		25.435	47.838
Forslag til udbytte		80.000	0
Egenkapital i alt		230.435	172.838
Leverandører af varer og tjenesteydelser		56.972	32.809
Skyldig selskabsskat		17.868	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		171.389	183.715
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		145.145	93.139
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		391.374	309.663
Gældsforpligtelser i alt		391.374	309.663
Passiver i alt		621.809	482.501

Egenkapitalopgørelse 1. jan 2016 - 31. dec 2016

	Registreret kapital mv. kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen kr.	I alt kr.
Egenkapital, primo	125.000	47.838	0	172.838
Årets resultat		-22.403	80.000	57.597
Egenkapital, ultimo	125.000	25.435	80.000	230.435

Anpartskapitalen fordeler sig på anparter af kr. 1.000.

Udover ovenstående har der ikke været ændringer i selskabets anpartskapital de seneste 5 år.

Noter

1. Personaleomkostninger

	2016	2015
	kr.	kr.
Løn og gager	437.873	522.871
Pensionsbidrag	42.841	48.372
Andre omkostninger til social sikring	9.817	9.016
Personalegoder, fri telefon	-8.842	-8.621
Lønrefusioner	-42.468	-12.405
	439.221	559.233

Heraf udgør vederlag til direktion kr. 377.320.

Selskabet har i regnskabsåret i gennemsnit haft 1,5 fuldtidsbeskæftigede medarbejdere.

2. Skat af årets resultat

	2016	2015
	kr.	kr.
Aktuel skat	17.868	12.763
Ændring af udskudt skat	185	185
Regulering vedrørende tidligere år	0	0
	18.053	12.948

Der er ikke betalt aconto selskabsskat i året.

Den udskudte skat (aktiv) andrager:

2015: kr. -15.514

2016: kr. -15.328

3. Immaterielle anlægsaktiver i alt

	Goodwill kr.
Kostpris primo	150.000
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris ultimo	150.000
Af- og nedskrivning primo	150.000
Årets afskrivning	0
Af- og nedskrivning ultimo	150.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

4. Materielle anlægsaktiver i alt

	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	152.687
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris ultimo	152.687
Opskrivninger primo	0
Årets opskrivning	0
Opskrivninger ultimo	0
Af- og nedskrivning primo	143.929
Årets afskrivning	5.265
Tilbageførsel ved afgang	0
Af- og nedskrivning ultimo	149.194
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.493

5. Oplysning om eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter fra og med 26. juli 2013 ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Gunner Kristensen Holding ApS.

6. Oplysning om ejerskab

Selskabet er 100% ejet af:

Gunner Kristensen Holding ApS
Kammergavevej 7, Tersløse
4190 Munke Bjergby

7. Information om transaktioner med nærtstående parter foretaget på markedsvilkår

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse på selskabet er selskabets endelige kapitalejer og direktør Gunner Kristensen.

Der har været følgende transaktioner med nærtstående parter i regnskabsåret:

	t.kr.
Renteomkostning vedrørende lån fra endelig kapitalejer	15
Huslejekontrakt	48

Selskabets direktion modtager almindeligt vederlag.

Der er indgået ansættelseskontrakt med endelig kapitalejers ægtefælle.

Alle transaktioner med nærtstående parter sker på markedsbaserede vilkår.