

VVS Experten ApS

CVR-nr. 37520128

Energivej 2

8740 Brædstrup

Årsrapport 2015

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 19.02.2016

Dirigent

Navn: Dan Leonhard Pedersen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse for 2015	10
Balance pr. 31.12.2015	11
Egenkapitalopgørelse for 2015	13
Noter	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

VVS Eksperten ApS
Energivej 2
8740 Brædstrup

CVR-nr.: 37520128
Hjemsted: Horsens
Regnskabsår: 01.01.2015 - 31.12.2015

Telefon: 75751184
Telefax: 75752625
E-mail: vvsexperten@mail.dk

Direktion

Dan Leonhard Pedersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015 for VVS Experten ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2015 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brødstrup, den 19.02.2016

Direktion

Dan Leonhard Pedersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i VVS Experten ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for VVS Experten ApS for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tilføjelse til den udvidede gennemgang af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Silkeborg, den 19.02.2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Bo Odgaard
statsautoriseret revisor

CVR-nr. 33963556

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i drift af vvs-forretning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er som forventet.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Anvendt regnskabspraksis

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Anvendt regnskabspraksis

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Resultatopgørelse for 2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Bruttofortjeneste		17.678.386	14.260.757
Personaleomkostninger	1	(13.684.283)	(11.445.816)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(985.598)</u>	<u>(903.284)</u>
Driftsresultat		3.008.505	1.911.657
Andre finansielle indtægter		14.599	15.619
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(224.543)</u>	<u>(216.385)</u>
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		2.798.561	1.710.891
Skat af ordinært resultat	4	<u>(631.425)</u>	<u>(385.500)</u>
Årets resultat		<u>2.167.136</u>	<u>1.325.391</u>
Forslag til resultatdisponering			
Udbytte for regnskabsåret indregnet under egenkapitalen		2.000.000	1.300.000
Overført resultat		<u>167.136</u>	<u>25.391</u>
		<u>2.167.136</u>	<u>1.325.391</u>

Balance pr. 31.12.2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Goodwill		280.000	360.000
Immaterielle anlægsaktiver	5	<u>280.000</u>	<u>360.000</u>
Produktionsanlæg og maskiner		302.241	395.960
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.611.768	2.216.512
Materielle anlægsaktiver	6	<u>2.914.009</u>	<u>2.612.472</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		15.605	15.640
Finansielle anlægsaktiver		<u>15.605</u>	<u>15.640</u>
Anlægsaktiver		<u>3.209.614</u>	<u>2.988.112</u>
Fremstillede varer og handelsvarer		4.587.000	4.659.000
Varebeholdninger		<u>4.587.000</u>	<u>4.659.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.562.216	5.942.623
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	966.000	1.067.000
Andre tilgodehavender		12.500	97.513
Periodeafgrænsningsposter		258.905	267.295
Tilgodehavender		<u>5.799.621</u>	<u>7.374.431</u>
Likvide beholdninger		<u>1.869.105</u>	<u>4.583</u>
Omsætningsaktiver		<u>12.255.726</u>	<u>12.038.014</u>
Aktiver		<u>15.465.340</u>	<u>15.026.126</u>

Balance pr. 31.12.2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Overført overskud eller underskud		3.578.473	3.411.337
Forslag til udbytte for regnskabsåret		2.000.000	1.300.000
Egenkapital		<u>5.778.473</u>	<u>4.911.337</u>
Udskudt skat		534.100	667.600
Hensatte forpligtelser		<u>534.100</u>	<u>667.600</u>
Finansielle leasingforpligtelser		796.685	408.169
Langfristede gældsforpligtelser		<u>796.685</u>	<u>408.169</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		685.621	582.873
Bankgæld		0	692.839
Modtagne forudbetalinger fra kunder		48.675	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	389.000	369.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.440.435	3.994.049
Gæld til tilknyttede virksomheder		195.785	672.242
Skyldig selskabsskat		764.925	197.500
Anden gæld		2.831.641	2.530.517
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>8.356.082</u>	<u>9.039.020</u>
Gældsforpligtelser		<u>9.152.767</u>	<u>9.447.189</u>
Passiver		<u>15.465.340</u>	<u>15.026.126</u>
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2015

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller under- skud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	3.411.337	1.300.000	4.911.337
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(1.300.000)	(1.300.000)
Årets resultat	0	167.136	2.000.000	2.167.136
Egenkapital ultimo	200.000	3.578.473	2.000.000	5.778.473

Noter

	2015	2014
	kr.	kr.
1. Personalemkostninger		
Gager og løn	12.437.853	10.459.346
Pensioner	1.021.458	784.830
Andre omkostninger til social sikring	224.972	201.640
	13.684.283	11.445.816
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	29	27
	2015	2014
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	80.000	40.000
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	977.277	941.761
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(71.679)	(78.477)
	985.598	903.284
	2015	2014
	kr.	kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	18.043	16.000
Renteomkostninger i øvrigt	135.141	163.396
Dagsværdireguleringer	35	0
Øvrige finansielle omkostninger	71.324	36.989
	224.543	216.385
	2015	2014
	kr.	kr.
4. Skat af ordinært resultat		
Aktuel skat	764.925	197.500
Ændring af udskudt skat	(99.500)	225.000
Effekt af ændrede skattesatser	(34.000)	(37.000)
	631.425	385.500

Noter

	Goodwill kr.	
5. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		400.000
Kostpris ultimo		400.000
Af- og nedskrivninger primo		(40.000)
Årets afskrivninger		(80.000)
Af- og nedskrivninger ultimo		(120.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		280.000
	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateri- el og inventar kr.
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	1.327.042	6.883.338
Tilgange	0	1.297.135
Afgange	0	(704.681)
Kostpris ultimo	1.327.042	7.475.792
Af- og nedskrivninger primo	(931.082)	(4.666.826)
Årets afskrivninger	(93.719)	(883.558)
Tilbageførsel ved afgange	0	686.360
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.024.801)	(4.864.024)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	302.241	2.611.768
Ikke-ejede aktiver	0	1.864.720
	2015 kr.	2014 kr.
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	3.285.000	4.411.000
Foretagne acontofaktureringer	(2.319.000)	(3.344.000)
	966.000	1.067.000

Noter

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Forudfaktureringer af igangværende arbejder for fremmed regning består af salgsværdi af udført arbejde fratrukket foretagne acontofaktureringer på enkelte af de igangværende sager pr. 31.12.2015. Forudfaktureringerne er opgjort og vurderet enkeltvis.

9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Dan Pedersen Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er overfor selskabets bankforbindelse afgivet arbejdsgarantier for i alt 3.132 t.kr.

Til sikkerhed for mellemværende med Jyske Bank er der afgivet løsøre pantebrev, nom. 750 t.kr., med pant i goodwill og driftsmidler mv.

Den regnskabsmæssige værdi af goodwill og driftsmidler mv. udgør 3.194 t.kr. i 2015.