

**GAS- OG VANDMESTERFIRMA ERNST VIKTOR NIELSEN APS**

Valhøjvej 16  
2500 Valby

CVR nr. 76 92 66 11

**Årsrapport 2016/17**

**1. juli 2016 - 30. juni 2017**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling,

København den 26. oktober 2017

  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegning og erklæring</b>	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	3
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## Ledespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Gas- og Vandmesterfirma Ernst Viktor Nielsen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 .

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København den 26. oktober 2017

**Direktionen**

  

---

Jørgen Erik Lindum

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

### Til kapitalejerne i Gas- og Vandmesterfirma Ernst Viktor Nielsen ApS.

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Gas- og Vandmesterfirma Ernst Viktor Nielsen ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors 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. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København den 26. oktober 2017

RugaardRevision  
statsautoriseret revisionsfirma



Michael R Rugaard  
statsaut. revisor

## Selskabsoplysninger

<b>Selskab</b>	Gas- og Vandmesterfirma Ernst Viktor Nielsen ApS Valhøjvej 16 2500 Valby  CVR nr. 76 92 66 11 Kommune: København Regnskabsår: 1. juli 2016 - 30. juni 2017
<b>Direktion</b>	Jørgen Erik Lindum
<b>Revision</b>	RugaardRevision Statsautoriseret revisionsfirma Kobbelvænget 74, 2 2700 Brønshøj CVR nr. 29 03 36 09

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gas- og Vandmesterfirma Ernst Viktor Nielsen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### 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 det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

I henhold til ÅRL § 32 er det valgt at sammendrage posterne nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger til en post, benævnt bruttofortjeneste eller bruttotab.

## Anvendt regnskabspraksis

### Resultatopgørelse

#### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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 på egenkapitalen. Den andel af skatten, der indregnes i resultatopgørelsen, som knytter sig til årets ekstraordinære resultat, henføres hertil, mens den resterende del henføres til årets ordinære resultat.

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Indretning af lejede lokaler afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

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

#### Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

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, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

	Levetid	Restværdi
Driftsmateriel og maskiner	5 år	0

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.

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

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balance

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte lån og direkte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger samt låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Værdipapirer

Børsnoterede værdipapirer, der indregnes under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi på balancedagen. Realiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

### Egenkapital - Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.



## Anvendt regnskabspraksis

### Balance

#### 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 alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. 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 de 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 nettoaktiver måles til nettorealisation sværdi.

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.

#### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisation sværdi.

**Resultatopgørelse for 1. juli 2016 - 30. juni 2017**

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.940.834</b>	<b>2.847.788</b>
Personaleomkostninger	1	-2.682.343	-2.705.003
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver		<u>-33.118</u>	<u>-33.118</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>225.373</b>	<b>109.667</b>
Finansielle indtægter		18.907	1.094
Finansielle omkostninger		<u>-50.061</u>	<u>-72.099</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>194.219</b>	<b>38.662</b>
Skat af årets resultat	2	<u>-43.769</u>	<u>-8.846</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>150.450</u></b>	<b><u>29.816</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udbytte		0	0
Overført til næste år		<u>150.450</u>	<u>29.816</u>
		<b><u>150.450</u></b>	<b><u>29.816</u></b>

**Balance pr. 30. juni 2017**

	Note	2016/17	2015/16
		kr.	kr.
<b>AKTIVER</b>			
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
Indretning af lejede lokaler		<u>17.627</u>	<u>42.776</u>
		<u>17.627</u>	<u>42.776</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>13.946</u>	<u>21.915</u>
		<u>13.946</u>	<u>21.915</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Deposita		<u>68.661</u>	<u>68.661</u>
		<u>68.661</u>	<u>68.661</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>100.234</u></b>	<b><u>133.352</u></b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
<b>Varebeholdninger</b>			
Handelsvarer		<u>760.485</u>	<u>966.964</u>
		<u>760.485</u>	<u>966.964</u>
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser		456.919	254.419
Igangværende arbejder for fremmed regning		348.549	391.264
Udskudt skatteaktiv		245.657	289.426
Andre tilgodehavender		<u>116.159</u>	<u>102.754</u>
		<u>1.167.284</u>	<u>1.037.863</u>
<b>Værdipapirer</b>		<u>37.640</u>	<u>25.280</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>4.733</u>	<u>1.138</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>1.970.142</u></b>	<b><u>2.031.245</u></b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b><u>2.070.376</u></b>	<b><u>2.164.597</u></b>

**Balance pr. 30. juni 2017**

	Note	2016/17	2015/16
		kr.	kr.
<b>PASSIVER</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
	3		
Selskabskapital		200.000	200.000
Overført resultat		687.246	536.796
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Egenkapital i alt</b>		<b><u>887.246</u></b>	<b><u>736.796</u></b>
 <b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>			
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Gæld til pengeinstitutter		348.033	481.562
Leverandører af varer og tjenesteydelser		169.728	272.687
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		80.610	0
Anden gæld		<u>584.759</u>	<u>673.552</u>
		<u>1.183.130</u>	<u>1.427.801</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>1.183.130</u></b>	<b><u>1.427.801</u></b>
 <b>PASSIVER I ALT</b>			
		<b><u>2.070.376</u></b>	<b><u>2.164.597</u></b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		
Eventualforpligtelser	5		
Hovedaktivitet	6		

## Noter

	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
<b>Note 1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger og gager	-2.347.265	-2.330.574
Pensioner	-284.506	-318.577
Andre sociale omkostninger	-50.572	-55.852
	<u><b>-2.682.343</b></u>	<u><b>-2.705.003</b></u>

Antal gennemsnitlige ansatte	<u>7</u>	<u>8</u>
------------------------------	----------	----------

### Note 2 Skat af årets resultat

Ændring af udskudt skat	<u>-43.769</u>	<u>-8.846</u>
	<u><b>-43.769</b></u>	<u><b>-8.846</b></u>

### Note 3 Egenkapital

	1/7 2016	Udbetalt udbytte	Forslag til årets resultat-disponering	30/6 2017
Selskabskapital	200.000			200.000
Overført resultat	536.796		150.450	687.246
Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u><b>736.796</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>150.450</b></u>	<u><b>887.246</b></u>

## Noter

### Note 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Pengeinstitut har taget sikkerhed i varebeholdninger, anlægsaktiver og tilgodehavender fra salg med et virksomhedspant på kr. 1.000.000, til dækning af det samlede engagement.

Pengeinstitut har taget pant i varevogn på kr. 200.000, til dækning af det samlede engagement.

### Note 5 Eventualforpligtelser

	<u>1 år</u>	<u>2 - 5 år</u>	<u>Efter 5 år</u>	<u>Anvistnings- forpligtelse</u>
Leasingkontrakter	<u>136.128</u>	<u>309.813</u>	<u>0</u>	<u>157.000</u>
	<u><b>136.128</b></u>	<u><b>309.813</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>157.000</b></u>

Der er afgivet arbejdsgarantier for i alt kr. 37.411.

### Note 6 Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive håndværksvirksomhed som gas- og vandmester.