

REVISIONSFIRMAET HARTVIG & AALUND ApS

Nørrebro 55
5900 Rudkøbing

Årsrapport
1. januar 2017 - 31. december 2017

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

30/05/2018

Michael Aalund

Dirigent

(Urevideret)

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

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

Påtegninger

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

Erklæringer

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
---	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	6
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	7
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	10
-------------------------	----

Balance	11
---------------	----

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

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	REVISIONSFIRMAET HARTVIG & AALUND ApS Nørrebro 55 5900 Rudkøbing Telefonnummer: 62511676 Fax: 62511933 e-mailadresse: aalund@mail.dk CVR-nr: 11157203 Regnskabsår: 01/01/2017 - 31/12/2017
Bankforbindelse	Fynske Bank Østerport 2 5900 Rudkøbing

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2017 – 31. december 2017 for Revisionsfirmaet Hartvig & Aalund ApS, Nørrebro 55, 5900 Rudkøbing.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. (klasse B)

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 – 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rudkøbing, den 28/05/2018

Direktion

Michael Aalund

Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Ledelsen anser fortsat, at betingelserne for at undlade revision er opfyldt.

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til anpartshaverne i Revisionsfirmaet Hartvig og Aalund ApS

Jeg har opstillet årsregnskabet for REVISIONSFIRMAET HARTVIG OG AALUND ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Jeg har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Jeg skal oplyse, at jeg ikke overholder de krav om uafhængighed, der gælder for erklæringer med sikkerhed.

Jeg har anvendt min faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Rudkøbing, 28/05/2018

Michael Aalund , mne11207
Registreret Revisor, medlem af FSR
REVISIONSFIRMAET HARTVIG & AALUND ApS
CVR: 11157203

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter.

Selskabets hovedaktivitet er at udføre revisionsvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Udsædvanlige forhold.

Der er i regnskabsåret ikke indtruffet udsædvanlige forhold.

Usikkerhed ved indregning eller måling.

Der foreligger ingen usikkerhed omkring indregning eller måling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet udviser for regnskabsperioden 1. januar til 31. december 2017 et resultat på kr. 35.762, hvilket betragtes som tilfredsstillende. Årsregnskabet balancerer med kr. 3.590.360 og egenkapitalen udgør pr. 31.12.2017 kr. 1.191.978 mod kr. 1.192.508 ultimo 2016. Ledelsens forventninger til næste år er positive.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. med enkelte tilvalg af regler/noter for regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet 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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Årsrapporten er aflagt i danske kr.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Honorarindtægten indtægtsføres i resultatopgørelsen efter produktionskriteriet. Dette betyder, at omsætningen resultatføres inklusiv avance i takt med arbejdets færdiggørelse.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, operationelle leasingydelse mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og tab vedrørende værdipapirer, gæld og

transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtigelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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. Udskudt skat indregnes som af skatteværdien mellem driftsøkonomiske og skattemæssige værdier.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordels mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster, og med fuld fordeling med refusion vedrørendes skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill er tidligere afskrevet lineært over den vurderede økonomiske brugstid, afskrivning er ophørt i år 2002, grundet det nedskrevne beløbs størrelse.

Under hensyn til ny regnskabslov har virksomheden stoppet afskrivninger på goodwill, idet den skønnes at have en højere værdi end den bogførte.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, 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 og bygninger, da dagsprisen skønnes at overstige bogført værdi.

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:

Driftsmateriel og inventar 3-7 år

Aktiver med en kostpris på under 13.200 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret såfremt disse ikke skønnes at have en levetid på minimum 3 år.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Igangværende arbejder

Igangværende arbejder er opgjort og optaget til kostpriser med tillæg af á conto avance i det aktiverede beløb. De enkelte arbejdsopgaver er individuelt vurderet i relation til forventet faktureringspris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Indestående bank/sparekasse er afstemt til deres noteringer pr. statusdagen.

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 acontoskatte.

Selskabet indgår i sambeskatning. Nettoskatten af sambeskatningsindkomsten fordeles forholdsmæssigt på de danske selskaber, hvis indkomst er positiv. De selskaber, der har opnået en skattebesparelse som følge af underskud, refunderer de andre selskaber et beløb svarende til skattebesparelsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførsel berettiget skattemæssigt underskud, indregnes med 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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de 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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Hartvig & Aalund ApS, Svendborg

Mellemregningen med Hartvig & Aalund ApS, Svendborg forrentes med diskontoen + 4%.

Resultatopgørelse 1. jan. 2017 - 31. dec. 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Bruttoresultat		2.130.489	2.181.439
Personaleomkostninger	1	-1.882.004	-1.852.483
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-84.812	-166.341
Resultat af ordinær primær drift		163.673	162.615
Andre finansielle indtægter		27.311	28.261
Øvrige finansielle omkostninger		-130.738	-127.545
Ordinært resultat før skat		60.246	63.331
Skat af årets resultat		-24.484	26.364
Årets resultat		35.762	89.695
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		60.000	60.000
Overført resultat		-24.238	29.695
I alt		35.762	89.695

Balance 31. december 2017

Aktiver

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Goodwill		108.000	108.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	3	108.000	108.000
Grunde og bygninger		1.429.749	1.445.231
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		110.492	147.628
Materielle anlægsaktiver i alt	4	1.540.241	1.592.859
Anlægsaktiver i alt		1.648.241	1.700.859
Fremstillede varer og handelsvarer		6.500	6.500
Varebeholdninger i alt		6.500	6.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		433.069	475.774
Igangværende arbejder for fremmed regning		990.617	1.017.573
Udskudte skatteaktiver		254.217	251.536
Andre tilgodehavender		226.588	187.295
Periodeafgrænsningsposter		0	20.663
Tilgodehavender i alt		1.904.491	1.952.841
Andre værdipapirer og kapitalandele		11.967	12.216
Værdipapirer og kapitalandele i alt		11.967	12.216
Likvide beholdninger		19.161	17.534
Omsætningsaktiver i alt		1.942.119	1.989.091
Aktiver i alt		3.590.360	3.689.950

Balance 31. december 2017

Passiver

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Registreret kapital mv.	5	200.000	200.000
Reserve for opskrivninger		427.351	427.351
Andre reserver		10.802	-12.906
Overført resultat		493.825	518.063
Forslag til udbytte		60.000	60.000
Egenkapital i alt		1.191.978	1.192.508
Gæld til realkreditinstitutter		1.191.667	1.000.629
Gæld til banker		615.038	915.120
Langfristede gældsforpligtelser i alt	6	1.806.705	1.915.749
Gæld til realkreditinstitutter		54.600	51.000
Skyldig selskabsskat		26.949	23.713
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		510.128	506.980
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		591.677	581.693
Gældsforpligtelser i alt		2.398.382	2.497.442
Passiver i alt		3.590.360	3.689.950

Noter

1. Personaleomkostninger

	2017 kr.	2016 kr.
Løn og gager	-1.627.829	-1.595.941
Pensionsbidrag	-193.278	-189.471
Andre omkostninger til social sikring	-60.940	-67.071
	<u>-1.882.004</u>	<u>-1.852.483</u>

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2017 kr.	2016 kr.
Ejendom	-15.482	-15.482
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	-37.136	-44.646
Mindre nyanskaffelser	-32.194	-21.170
Tab på debitorer	0	-85.043
	<u>-84.812</u>	<u>-166.341</u>

3. Immaterielle anlægsaktiver i alt

	Erhvervede patenter. kr.
Kostpris primo	1.350.000
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris ultimo	<u>1.350.000</u>
Af- og nedskrivning primo	-1.242.000
Årets afskrivning	0
Af- og nedskrivning ultimo	<u>-1.242.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>108.000</u>

4. Materielle anlægsaktiver i alt

	Grunde og bygninger kr.	Andre Anlæg mv. kr.
Kostpris primo	1.622.581	668.188
Opskrivning tidl. år	0	0
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
Reguleret til anskaffelsessum v/afhændelse af aktiver	0	0
Kostpris ultimo	1.622.581	668.188
Af- og nedskrivning primo	-177.350	-520.560
Årets afskrivning	-15.482	-37.136
Tilbageført afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Af- og nedskrivning ultimo	-192.832	-557.696
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.429.749	110.492

5. Registreret kapital mv.

Anpartskapitalen består af nom. 200.000 anparterne, anparterne er ikke opdelt i klasser.

6. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt primo kr.	Afdrag næste år kr.	Langfristet andel kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Prioritetsgæld	1.246.267	54.600	1.191.667	994.000
Pengeinstitutter	615.038	0	615.038	600.000
	1.861.305	54.600	1.806.705	1.594.000

7. Oplysning om eventualforpligtelser

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig leasing ydelse på tkr. 18. pr. år. Leasing kontrakten har en restløbetid på 48 mdr.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig leasing ydelse på tkr. 72. pr. år. Leasing kontrakten har en restløbetid på 18 mdr.

8. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitutter henligger pr. 31.12.2017 følgende:

Ejerpantebrev nom. kr. 500.000,- i Nørrebro 55.

Virksomhedspant nom. Kr. 500.000,-.

Kaution af Michael Aalund

9. Oplysning om ejerskab

Ejerforhold

Aalund Invest ApS, registreret revisionsanpartsselskab ejerandel 100%.