

REVISIONSFIRMAET HARTVIG & AALUND ApS

Nørrebro 55
5900 Rudkøbing

Årsrapport
1. januar 2015 - 31. december 2015

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

04/04/2016

Michael Aalund

Dirigent

(Urevideret)

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

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

Påtegninger

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

Erklæringer

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	5
--	---

Ledelsesberetning

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

Årsregnskab

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

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

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

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

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden REVISIONSFIRMAET HARTVIG & AALUND ApS
Nørrebro 55
5900 Rudkøbing

CVR-nr: 11157203
Regnskabsår: 01/01/2015 - 31/12/2015

Bankforbindelse Fynske Bank
Østerport 2
5900 Rudkøbing

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2015 – 31. december 2015 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 2015 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 – 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rudkøbing, den 25/02/2016

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 årsrapport afgivet af afhængig revisor

Til anpartshaverne i Revisionsfirmaet Hartvig & Aalund ApS

Jeg har opstillet årsregnskabet for Hartvig & Aalund ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015 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 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. I overensstemmelse med revisorloven overholder vi ikke de krav om uafhængighed, der gælder for erklæringer med sikkerhed.

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 jeg ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Jeg udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Rudkøbing, 25/02/2016

Peter Ulrik Jørgensen
Registreret revisor FSR
REVISIONSFIRMAET HARTVIG OG 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

Selskabets udviser for regnskabsperioden 1. januar til 31. december 2015 et resultat på kr. 30.389, hvilket betragtes som tilfredsstillende. Årsregnskabet balancerer med kr. 3.632.979 og egenkapitalen udgør pr. 31.12.2015 kr. 1.126.391 mod kr. 1.119.550 ultimo 2014. Ledelsen 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.

Selskabet har valgt herudover at følge nedenstående regler for regnskabsklasse C:

- Noteoplysninger vedrørende skat af årets resultat
- Noteoplysninger vedrørende anlægsaktiver.

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 modtagene 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 12.800 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 effektuere 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 2015 - 31. dec 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Bruttoresultat		2.151.202	2.261.246
Personaleomkostninger	1	-1.839.866	-1.830.381
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-115.242	-271.366
Resultat af ordinær primær drift		196.094	159.499
Øvrige finansielle omkostninger		-102.089	-119.333
Ordinært resultat før skat		94.005	40.166
Skat af årets resultat	3	-63.616	-36.789
Årets resultat		30.389	3.377
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		25.000	25.000
Overført resultat		5.389	-21.623
I alt		30.389	3.377

Balance 31. december 2015

Aktiver

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Goodwill		108.000	108.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt		108.000	108.000
Grunde og bygninger		1.395.713	1.411.142
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		192.274	245.817
Materielle anlægsaktiver i alt	4	1.587.987	1.656.959
Anlægsaktiver i alt		1.695.987	1.764.959
Fremstillede varer og handelsvarer		6.500	6.500
Varebeholdninger i alt		6.500	6.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		485.777	631.134
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.017.929	787.113
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		80.693	50.721
Udskudte skatteaktiver		201.256	282.404
Tilgodehavende skat		17.697	0
Periodeafgrænsningsposter		73.681	109.096
Tilgodehavender i alt		1.877.033	1.860.468
Andre værdipapirer og kapitalandele		11.729	11.686
Værdipapirer og kapitalandele i alt		11.729	11.686
Likvide beholdninger		41.730	34.319
Omsætningsaktiver i alt		1.936.992	1.912.973
Aktiver i alt		3.632.979	3.677.932

Balance 31. december 2015

Passiver

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Registreret kapital mv.		200.000	200.000
Reserve for opskrivninger		427.351	427.351
Andre reserver		-14.328	-15.780
Overført resultat		488.368	482.979
Forslag til udbytte		25.000	25.000
Egenkapital i alt	5	1.126.391	1.119.550
Gæld til realkreditinstitutter		1.052.471	1.102.773
Gæld til banker		721.347	599.122
Langfristede gældsforpligtelser i alt	6	1.773.818	1.701.895
Gæld til realkreditinstitutter		50.226	49.000
Gæld til banker		74.774	86.000
Skyldig selskabsskat		0	30.823
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		607.770	690.664
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		732.770	856.487
Gældsforpligtelser i alt		2.506.588	2.558.382
Passiver i alt		3.632.979	3.677.932

Noter

1. Personaleomkostninger

	2015	2014
	kr.	kr.
Løn og gager	-1.572.970	-1.570.640
Pensionsbidrag	-185.551	-182.257
Andre omkostninger til social sikring	-81.345	-77.484
	-1.839.866	-1.830.381

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2015	2014
	kr.	kr.
Ejendom	-15.429	-16.059
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	-53.543	-51.223
Tab/fortjeneste salg driftsmidler	0	-116.250
Mindre nyanskaffelser	-21.320	-63.027
Regulering hensat til tab på debitorer	-25.000	-22.500
Tab på debitorer	0	-3.021
Indgået tidligere afskrevet	50	714
	-115.242	-271.366

3. Skat af årets resultat

	2015	2014
	kr.	kr.
Aktuel skat	17.597	-30.823
Reg. skat tidl. år	-65	0
Ændring af udskudt skat	-81.148	-5.901
	-63.616	-36.789

4. Materielle anlægsaktiver i alt

	Grunde og bygninger kr.	Andre Anlæg mv. kr.
Kostpris primo	1.010.230	668.188
Opskrivning tidl. år	547.351	0
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
Reguleret til anskaffelsessum v/afhændelse af aktiver	0	0
Kostpris ultimo	1.557.581	668.188
Af- og nedskrivning primo	-146.439	-422.371
Årets afskrivning	-15.429	-53.543
Tilbageført afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Af- og nedskrivning ultimo	-161.868	-475.914
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.395.713	192.274

5. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital kr.	Reserve for nettoposkrivning efter indre værdis metode kr.	Andre reserver kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte kr.	Ialt kr.
Saldo primo	200.000	427.351	-15.780	482.979	25.000	1.119.550
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-25.000	-25.000
Kursreg., lån	0	0	1.452	0	0	1.452
Årets resultat	0	0	0	5.389	25.000	30.389
Egenkapital ultimo	200.000	427.351	-14.328	488.368	25.000	1.126.391

6. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt primo kr.	Afdrag næste år kr.	Langfristet andel kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Prioritetsgæld	1.102.697	50.226	1.052.472	825.000
Pengeinstitutter	796.121	74.774	721.347	900.000
	1.898.818	125.000	1.773.818	1.725.000

7. Oplysning om eventualforpligtelser

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig leasing ydelse på tkr. 22. pr. år. Leasing kontrakten har en restløbetid på 6 mdr.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig leasing ydelse på tkr. 83. pr. år. Leasing kontrakten har en restløbetid på 19 mdr.

8. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitutter henligger pr. 31.12.2015 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%.