

REVISIONSFIRMAET HARTVIG & AALUND ApS

Nørrebro 55
5900 Rudkøbing

Årsrapport
1. januar 2016 - 31. december 2016

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

30/05/2017

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

CVR-nr: 11157203
Regnskabsår: 01/01/2016 - 31/12/2016

Bankforbindelse Fynske Bank
Østerport 2
5900 Rudkøbing

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2016 – 31. december 2016 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 2016 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 – 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rudkøbing, den 25/05/2017

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 & Aalund ApS

Jeg har opstillet årsregnskabet for REVISIONSFIRMAET HARTVIG & AALUND ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016 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 vi 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, 25/05/2017

Michael Aalund
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

Selskabets udviser for regnskabsperioden 1. januar til 31. december 2016 et resultat på kr. 89.695, hvilket betragtes som tilfredsstillende. Årsregnskabet balancerer med kr. 3.681.814 og egenkapitalen udgør pr. 31.12.2016 kr. 1.192.508 mod kr. 1.126.391 ultimo 2015. 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 12.900 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 2016 - 31. dec 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Bruttoresultat		2.181.439	2.151.202
Personaleomkostninger	1	-1.852.483	-1.839.866
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-166.341	-115.242
Resultat af ordinær primær drift		162.615	196.094
Øvrige finansielle omkostninger		-99.284	-102.089
Ordinært resultat før skat		63.331	94.005
Skat af årets resultat	3	26.364	-63.616
Årets resultat		89.695	30.389
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		60.000	25.000
Overført resultat		29.695	5.389
I alt		89.695	30.389

Balance 31. december 2016

Aktiver

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Goodwill		108.000	108.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt		108.000	108.000
Grunde og bygninger		1.445.231	1.395.713
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		147.628	192.274
Materielle anlægsaktiver i alt	4	1.592.859	1.587.987
Anlægsaktiver i alt		1.700.859	1.695.987
Fremstillede varer og handelsvarer		6.500	6.500
Varebeholdninger i alt		6.500	6.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		475.774	485.777
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.017.573	1.017.929
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		179.159	80.693
Udskudte skatteaktiver		251.536	201.256
Tilgodehavende skat		0	17.697
Periodeafgrænsningsposter		20.663	73.681
Tilgodehavender i alt		1.944.705	1.877.033
Andre værdipapirer og kapitalandele		12.216	11.729
Værdipapirer og kapitalandele i alt		12.216	11.729
Likvide beholdninger		17.534	41.730
Omsætningsaktiver i alt		1.980.955	1.936.992
Aktiver i alt		3.681.814	3.632.979

Balance 31. december 2016

Passiver

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Registreret kapital mv.		200.000	200.000
Reserve for opskrivninger		427.351	427.351
Andre reserver		-12.906	-14.328
Overført resultat		518.063	488.368
Forslag til udbytte		60.000	25.000
Egenkapital i alt		1.192.508	1.126.391
Gæld til realkreditinstitutter		1.000.629	1.052.471
Gæld til banker		915.120	721.347
Langfristede gældsforpligtelser i alt	5	1.915.749	1.773.818
Gæld til realkreditinstitutter		51.000	50.226
Gæld til banker		0	74.774
Skyldig selskabsskat		23.713	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		498.844	607.770
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		573.557	732.770
Gældsforpligtelser i alt		2.489.306	2.506.588
Passiver i alt		3.681.814	3.632.979

Noter

1. Personaleomkostninger

	2016	2015
	kr.	kr.
Løn og gager	-1.595.941	-1.572.970
Pensionsbidrag	-189.471	-185.551
Andre omkostninger til social sikring	-67.071	-81.345
	-1.852.483	-1.839.866

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2016	2015
	kr.	kr.
Ejendom	-15.482	-15.429
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	-44.646	-53.543
Mindre nyanskaffelser	-15.482	-21.320
Regulering hensat til tab på debitorer	0	-25.000
Tab på debitorer	-85.043	0
Indgået tidligere afskrevet	0	50
	-166.341	-115.242

3. Skat af årets resultat

	2016	2015
	kr.	kr.
Aktuel skat	-23.817	17.597
Reg. skat tidl. år	-99	-65
Ændring af udskudt skat	50.280	-81.148
	26.364	-63.616

4. Materielle anlægsaktiver i alt

	Grunde og bygninger kr.	Andre Anlæg mv. kr.
Kostpris primo	1.557.581	668.188
Opskrivning tidl. år	65.000	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	-161.868	-475.914
Årets afskrivning	-15.482	-44.646
Tilbageført afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Af- og nedskrivning ultimo	-177.350	-520.560
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.445.231	147.628

5. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt primo kr.	Afdrag næste år kr.	Langfristet andel kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Prioritetsgæld	1.051.629	51.000	1.000.629	774.000
Pengeinstitutter	915.120		915.120	900.000
	1.966.749	51.000	1.915.749	1.674.000

6. 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 60 mdr.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig leasing ydelse på tkr. 120. pr. år. Leasing kontrakten har en restløbetid på 7 mdr.

7. 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

8. Oplysning om ejerskab

Ejerforhold

Aalund Invest ApS, registreret revisionsanpartsselskab ejerandel 100%.