

Strandvejen 29   
8400 Ebeltoft

Hovedgaden 34, 1.   
8410 Rønde

Vestre Ringgade 61   
8200 Aarhus N

Tlf. 70 22 09 99  
Fax 70 23 09 99  
CVR-nr. 31 26 20 89  
mail@kovsted.dk  
www.kovsted.dk

Hartmann Lund ApS

Kristtornvej 16  
8200 Aarhus N

ÅRSRAPPORT  
2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 17/2 2016

  
Dirigent

CVR-nr. 33 77 88 99

## Indholdsfortegnelse

### Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4

### Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

### Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015

Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015 for Hartmann Lund ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus N, den 17/2 2016

Direktion

Martin Hartmann Lund



Susanne Hartmann Lund



## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne af Hartmann Lund ApS

#### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Hartmann Lund ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus N, den 17/2 2016

Kovsted & Skovgård  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr.: 31262089

  
René Ferrer Ruiz  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

Selskabet	Hartmann Lund ApS Kristtornvej 16 8200 Aarhus N
	Telefon: 22 85 09 09
	CVR-nr: 33 77 88 99
	Stiftet: 3. juli 2011
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Martin Hartmann Lund Susanne Hartmann Lund
Revisor	Kovsted & Skovgård Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 61 8200 Aarhus N

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter er drift af fitnesscenter med cirkeltræning.

### Usædvanlige forhold

Selskabet har som følge af en afgørelse fra SKAT ændret på fordeling af momspligtige og ikke momspligtige aktiviteter. Dette er ændret tilbage til 2013 og er regnskabsmæssigt behandlet som en fundamental fejl, hvilket betyder, at sammenligningstallene er korrigeret i indeværende regnskab.

I sammenligningstallene er primo egenkapitalen forhøjet med 75.132. Bruttofortjenesten er steget med 125.787 til 944.158, hvilket har medført at årets resultat er forbedret med 101.687 til 206.572.

I balancen er medtaget andre tilgodehavender på 272.768, men skatteaktiv er nedsat med 61.700 til 28.300.

Egenkapitalen er forbedret med 101.687 fra negativ 135.145 til negativ 33.458.

For indeværende år har det betydet at årets resultat før skat er forbedret med 142.619 til 377.365.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter har udvist en positiv tendens og årets resultatet betragtes som tilfredsstillende men forventes forbedret de kommende år.

### Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

## Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsregnskabet for Hartmann Lund ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

#### Ændring af sammenligningstal

Som følge af en afgørelse fra SKAT er der ændret på fordeling af momspligtige og ikke momspligtige aktiviteter. Ændringen er regnskabsmæssigt behandlet som en fundamental fejl. Sammenligningstallene er derfor tilpasset. Der henvises til omtalen i ledelsesberetningen for den beløbsmæssige indvirkning.

#### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten - bruttofortjeneste.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration,

## Anvendt regnskabspraksis

lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og direkte lønforbrug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>
Tekniske anlæg og maskiner	5-8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.800 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

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

### Selskabsskat 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 acontoskatter.



## Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af 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 aktivet 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 nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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. For indeværende år er anvendt den aktuelle skattesats.

### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse  
1. januar - 31. december

Note	2015	2014
BRUTTOFORTJENESTE	1.023.973	944.158
1 Personaleomkostninger	-470.468	-507.036
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-154.827	-142.239
DRIFTSRESULTAT	398.678	294.883
2 Andre finansielle omkostninger	-28.132	-28.111
RESULTAT FØR SKAT	370.546	266.772
Skat af årets resultat	-84.943	-60.200
ÅRETS RESULTAT	285.603	206.572
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	285.603	206.572
DISPONERET I ALT	285.603	206.572

**Balance 31. december**  
**AKTIVER**

Note	2015	2014
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	508.565	623.677
3 Indretning af lejede lokaler	75.373	72.658
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>583.938</b>	<b>696.335</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>583.938</b>	<b>696.335</b>
Andre tilgodehavender	331.256	272.768
Udskudt skatteaktiv	0	28.300
<b>Tilgodehavender</b>	<b>331.256</b>	<b>301.068</b>
Likvide beholdninger	130.342	64.177
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>461.598</b>	<b>365.245</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>1.045.536</b>	<b>1.061.580</b>

**Balance 31. december**  
**PASSIVER**

Note	2015	2014
Virksomhedskapital	80.000	80.000
Overført resultat	172.145	-113.458
<b>4 EGENKAPITAL</b>	<b>252.145</b>	<b>-33.458</b>
Hensættelse til udskudt skat	38.900	0
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER</b>	<b>38.900</b>	<b>0</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.800	13.800
Selskabsskat	17.743	0
Anden gæld	78.560	128.999
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	644.388	952.239
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>754.491</b>	<b>1.095.038</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER</b>	<b>754.491</b>	<b>1.095.038</b>
<b>PASSIVER</b>	<b>1.045.536</b>	<b>1.061.580</b>
5 Eventualposter mv.		
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## Noter

	2015	2014
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	444.236	483.633
Pensioner	11.900	9.450
Andre omkostninger til social sikring	14.332	13.953
	<u>470.468</u>	<u>507.036</u>
<b>2 Andre finansielle omkostninger</b>		
Renter, pengeinstitutter	612	103
Garantiprovision	4.063	4.113
Gebyrer mv.	1.101	2.550
Gebyrer mv., ikke skattemæssigt fradrag	5.207	0
Renter, kreditorer	0	18
Renter, anpartshaver/aktionær	17.149	21.327
	<u>28.132</u>	<u>28.111</u>
<b>3 Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris 1. januar 2015	982.389	108.887
Årets tilgang	13.016	29.415
Afgang	0	0
	<u>995.405</u>	<u>138.302</u>
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Af-/nedskrivninger 1. januar 2015	-358.712	-36.229
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Af-/nedskrivninger	-128.128	-26.700
	<u>-486.840</u>	<u>-62.929</u>
Af-/nedskrivninger 31. december 2015		
	<u>508.565</u>	<u>75.373</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015		

## Noter

	1/1 2015	Forslag til resultatdis- ponering	31/12 2015
<b>4 Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital	80.000	0	80.000
Overført resultat	-113.458	285.603	172.145
	<u>-33.458</u>	<u>285.603</u>	<u>252.145</u>

### 5 Eventualposter mv.

Der er indgået lejekontrakt med udlejer som tidligst kan opsiges i 2019. Den årlige leje udgør pt. tkr. 360.

### 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets bank har stillet bankgaranti svarende til 3 måneders leje tkr. 125.

Der er afgivet virksomhedspant tkr. 700 i driftsmidler, inventar, lagre og tilgodehavender.

Den bogførte værdi af ovenstående udgør tkr. 857. Der er pt. ingen gæld til banken.