

Årsrapport 2018/19

Anvend økonomifunktion til at styre din virksomhed

CVR-nr. 39109972

(2. regnskabsår)

Indhold

Ledespåtegning	3
Ledelsesberetning	4
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Balance fortsat.....	7
Noter	8

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2018/19 for Hall Hviid & Partners ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30/6 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 24/11 2018 - 30/6 2019.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse

Allerød den 26. september 2019

Direktionen

Søren Larsen
Partner

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hall Hviid & Partners er konsulenter med mere end 10 års erfaring fra økonomi og regnskab, samt management rådgivning. Selskabet beskæftiger erfarne medarbejdere, primært inden for regnskabsassistance og digitalt bogholderi.

Selskabet er beliggende i Allerød nord for København, hvorfra vi hjælper vores kunder med alle typer opgaver inden for økonomi og regnskab. Det er vores vision at være anerkendt som udbyder af udviklende og værdiskabende ydelser til gavn for virksomheders og samfundets vækst. Dette opnår vi ved at være første valg inden for økonomisk rådgivning og sparring. Dermed er det vores mission at gøre det lettere at drive virksomhed, hvilket vi sikrer ved at implementere digitale løsninger hos vores kunder for mere effektive arbejdsgange og højere kvalitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen finder det samlede resultat tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et positivt resultat.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse

Note		2018/19 (12 mdr.)	2017/18 (8 mdr.)
	Bruttofortjeneste	1.440.767	117.999
1	Personaleomkostninger	-1.349.155	-20.371
2	Af- og nedskrivninger	-26.667	-40.000
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	64.945	57.628
	Andre finansielle indtægter	12.674	3.235
	Finansielle omkostninger	-8.279	-13.026
	ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	69.340	47.837
3	Skat af årets resultat	-5.412	-11.154
	ÅRETS RESULTAT	69.340	36.683
	FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
	Overført resultat	63.928	36.683
	I ALT	63.928	36.683

Balance

Note		30.06.2019	30.06.2018
2	Andre anlæg	0	280.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	0	280.000
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	0	280.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	426.541	261.804
	Andre tilgodehavender	72.389	81.783
	Tilgodehavender i alt	498.930	343.587
	Likvide beholdninger	147.943	183.044
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	646.873	526.631
	AKTIVER I ALT	646.873	806.631

Balance fortsat

Note		30.06.2019	30.06.2018
	Virksomhedskapital	50.000	50.000
4	Overført resultat	50.611	-13.316
	EGENKAPITAL I ALT	100.611	36.684
3	Udskudt skat	0	8.800
	Andre hensættelser	90.147	90.147
	Hensatte forpligtelser	90.147	98.947
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	150.159	266.870
	Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere	139.210	382.820
	Anden gæld	166.745	21.310
	Kortfristede gældsforpligtelser	456.114	671.000
	GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	456.114	671.000
	PASSIVER I ALT	646.873	806.631
6	Eventualforpligtelser		
7	Nærtstående parter		
8	Anvendt regnskabspraksis		

Noter

Note 1	Personaleomkostninger	2018/19 (12 mdr.)	2017/18 (8 mdr.)
	Gennemsnitlig antal beskæftigede	3	3
	Gager og lønninger	1.261.677	15.866
	Pensionsbidrag	73.667	4.000
	Andre omkostninger til social sikring	13.811	505
	Personaleomkostninger i alt	1.349.155	20.371
Note 2	Anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
	Anskaffelsessum primo	320.000	0
	Tilgang i året	0	320.000
	Afgang i året	-320.000	0
	Samlet anskaffelsessum ultimo	0	320.000
	Akkumulerede afskrivninger primo	40.000	0
	Afskrivninger vedr. afgang	-66.667	0
	Årets afskrivninger	26.667	40.000
	Akkumulerede afskrivninger ultimo	0	40.000
	Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	280.000
	Afskrivninger		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	26.667	40.000
	Afskrivninger i alt	26.667	40.000
Note 3	Skat		
	Skat af årets resultat		
	Skat af årets skattepligtige indkomst	14.212	2.354
	Regulering af udskudt skat (indtægt)	-8.800	8.800
	Regulering af udskudt skat	5.412	11.154

Note 4	Overført resultat	2018/19	2017/18 (8 mdr.)
	Overført resultat primo	-13.316	0
	Årets resultat	63.928	-13.316
	Overført resultat i alt	50.611	36.683

Note 5 Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede danske indkomst. Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for LHHS Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

Note 6 Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Der påhviler selskabet en huslejeoplygtelse på DKK 54 t. kr., svarende til 6 måneders opsigelse.

Note 7 Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

LHHS Holding ApS

Ejerforhold

Følgende ejer mindst 5 % af selskabets kapital:

LHHS Holding ApS, Prøvestensvej 13, 3450 Allerød

Note 8 Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2018/2019 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. 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.

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 forudsigelige gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

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 lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Ydelser på leasingkontrakter, hvor selskabet ikke har de væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (operationel leasing) indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Ydelserne indgår i posten andre eksterne omkostninger.

Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser.

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 virksomheder.

Finansielle poster

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 godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	2- 5 år	0 %

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres

med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Selskabsskat

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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 nettorealiseringsværdi.

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 en skattesats på 22 %.

Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.