
REVISIONSFIRMAET HARTVIG & AALUND ApS

CVR-nr.: 11157203

Nørrebro 55
5900 Rudkøbing

Årsrapport
1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

20/06/2024

Michael Aalund
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger

Påtegninger

Ledelsespåtegning

Erklæringer

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Noter

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden REVISIONSFIRMAET HARTVIG & AALUND ApS
Nørrebro 55
5900 Rudkøbing

CVR-nr.: 11157203
Regnskabsår: 01/01/2023 - 31/12/2023

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. januar 2023 - 31. december 2023 for REVISIONSFIRMAET HARTVIG & AALUND ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Rudkøbing, den 17/06/2024

Direktion

Michael Aalund

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 2023 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 vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og international Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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, den 17/06/2024

REVISIONSFIRMAET HARTVIG & AALUND ApS
CVR-nr.: 11157203
Michael Aalund, mne11207
Registreret Revisor

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

Årsregnskabet for 2023 viser et resultat på kr. 300.295 efter skat, hvilket anses for tilfredsstillende. Om selskabets økonomiske stilling og resultat af virksomhedens drift i det forløbne år, henvises til resultatopgørelse, balance og noter.

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

Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens §32.

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 32.000 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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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. 2023 - 31. dec. 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		2.579.933	2.526.362
Personaleomkostninger	1	-2.072.979	-1.962.761
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-65.873	-121.067
Resultat af ordinær primær drift		441.081	442.534
Andre finansielle indtægter		2.648	1.228
Øvrige finansielle omkostninger		-40.373	-47.129
Ordinært resultat før skat		403.356	396.633
Skat af årets resultat	3	-103.061	-91.548
Årets resultat		300.295	305.085
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		200.000	150.000
Overført resultat		100.295	155.085
I alt		300.295	305.085

Balance 31. december 2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill		108.000	108.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	4	108.000	108.000
Grunde og bygninger		1.656.324	1.691.363
Materielle anlægsaktiver i alt	5	1.656.324	1.691.363
Anlægsaktiver i alt		1.764.324	1.799.363
Fremstillede varer og handelsvarer		6.500	6.500
Varebeholdninger i alt		6.500	6.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		126.181	22.612
Igangværende arbejder for fremmed regning		820.313	950.606
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		19.594	7.668
Udskudte skatteaktiver		247.581	219.383
Andre tilgodehavender		10.000	10.000
Tilgodehavender i alt		1.223.669	1.210.269
Andre værdipapirer og kapitalandele		14.463	12.816
Værdipapirer og kapitalandele i alt		14.463	12.816
Likvide beholdninger		542.017	403.073
Omsætningsaktiver i alt		1.786.649	1.632.658
AKTIVER I ALT		3.550.973	3.432.021

Balance 31. december 2023

Passiver

	Note	2023	2022
		kr.	kr.
Registreret kapital mv.	6	200.000	200.000
Reserve for opskrivninger		427.351	427.351
Andre reserver		45.604	88.156
Overført resultat		981.154	880.859
Forslag til udbytte		200.000	150.000
Egenkapital i alt		1.854.109	1.746.366
Gæld til realkreditinstitutter		806.547	826.234
Langfristede gældsforpligtelser i alt	7	806.547	826.234
Gæld til realkreditinstitutter		61.195	59.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.381	0
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		0	150.000
Skyldig selskabsskat		130.970	95.588
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		679.771	540.449
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		13.000	14.384
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		890.317	859.421
Gældsforpligtelser i alt		1.696.864	1.685.655
PASSIVER I ALT		3.550.973	3.432.021

Noter

1. Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Løn og gager	-1.809.288	-1.715.361
Pensionsbidrag	-217.711	-212.464
Andre omkostninger til social sikring	-45.980	-34.936
	<u>-2.072.979</u>	<u>-1.962.761</u>

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2023	2022
	kr.	kr.
Grunde og bygninger	-35.039	-35.039
Mindre nyanskaffelser	-30.834	-86.028
	<u>-65.873</u>	<u>-121.067</u>

3. Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Aktuel skat	-131.259	-95.844
Ændring af udskudt skat	28.198	4.296
	<u>-103.061</u>	<u>-91.548</u>

4. 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>

5. Materielle anlægsaktiver i alt

	Grunde og bygninger
	kr.
Kostpris primo	2.013.719
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris ultimo	2.013.719
Af- og nedskrivning primo	-322.356
Årets afskrivning	-35.039
Tilbageførsel ved afgang	0
Af- og nedskrivning ultimo	-357.395
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.656.324

6. Registreret kapital mv.

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

7. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt	Afdrag	Langfristet	Restgæld
	ultimo	næste år	andel	efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Prioritetsgæld	867.742	61.195	806.547	528.102
	867.742	61.195	806.547	528.102

8. Oplysning om eventualforpligtelser

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig leasing ydelse på tkr. 50. pr. år. Leasing kontrakten har en restløbetid på 6 mdr.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig leasing ydelse på tkr. 32. pr. år. Leasing kontrakten har en restløbetid på 0 mdr.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig leasing ydelse på tkr. 28. pr. år. Leasing kontrakten har en restløbetid på 0 mdr.

9. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitutter henligger pr. 31.12.2023 følgende:

Ejerpantebrev nom. kr. 500.000,- i Nørrebro 55.
Virksomhedspant nom. Kr. 500.000,-.
Kaution af Michael Aalund

10. Oplysning om ejerskab

Ejerforhold

Aalund Invest ApS, registreret revisionsanpartsselskab ejerandel 100%.

11. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2023
Gennemsnitligt antal ansatte	4