
REVISIONSFIRMAET HARTVIG & AALUND ApS

CVR-nr.: 11157203

Nørrebro 55
5900 Rudkøbing

Årsrapport
1. januar 2022 - 31. december 2022

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

04/04/2023

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: 01/01/2022 - 31/12/2022

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 – 31. december 2022 for Revisionsfirmaet Hartvig og Aalund ApS, Nørrebro 55, 5900 Rudkøbing.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven (klasse B).

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, så årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 – 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Rudkøbing, den 23/03/2023

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 2022 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 23/03/2023

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

Selskabet udviser for regnskabsperioden 1. januar til 31. december 2022 et resultat på kr. 305.085, -, hvilket betragtes som tilfredsstillende. Årsregnskabet balancerer med kr. 3.432.021, - og egenkapitalen udgør pr. 31.12.2022 kr. 1.746.366, - mod kr. 1.560.280 ultimo 2021. 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

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 31.000 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. 2022 - 31. dec. 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		2.526.362	2.670.375
Personaleomkostninger	1	-1.962.761	-1.917.167
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-121.067	-109.309
Resultat af ordinær primær drift		442.534	643.899
Andre finansielle indtægter		1.228	12.070
Øvrige finansielle omkostninger		-47.129	-51.459
Ordinært resultat før skat		396.633	604.510
Skat af årets resultat	3	-91.548	-151.315
Årets resultat		305.085	453.195
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		150.000	200.000
Overført resultat		155.085	253.195
I alt		305.085	453.195

Balance 31. december 2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill		108.000	108.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	4	108.000	108.000
Grunde og bygninger		1.691.363	1.726.402
Materielle anlægsaktiver i alt	5	1.691.363	1.726.402
Anlægsaktiver i alt		1.799.363	1.834.402
Fremstillede varer og handelsvarer		6.500	6.500
Varebeholdninger i alt		6.500	6.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		22.612	28.166
Igangværende arbejder for fremmed regning		950.606	951.426
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.668	38.165
Udskudte skatteaktiver		219.383	215.087
Andre tilgodehavender		10.000	10.000
Tilgodehavender i alt		1.210.269	1.242.844
Andre værdipapirer og kapitalandele		12.816	13.553
Værdipapirer og kapitalandele i alt		12.816	13.553
Likvide beholdninger		403.073	528.640
Omsætningsaktiver i alt		1.632.658	1.791.537
AKTIVER I ALT		3.432.021	3.625.939

Balance 31. december 2022

Passiver

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Registreret kapital mv.	6	200.000	200.000
Reserve for opskrivninger		427.351	427.351
Andre reserver		88.156	7.155
Overført resultat		880.859	725.774
Forslag til udbytte		150.000	200.000
Egenkapital i alt		1.746.366	1.560.280
Gæld til realkreditinstitutter		826.234	966.648
Gæld til banker		0	59.841
Langfristede gældsforpligtelser i alt		826.234	1.026.489
Gæld til realkreditinstitutter		59.000	58.500
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		150.000	0
Skyldig selskabsskat		95.588	137.530
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		540.449	835.849
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		14.384	7.291
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		859.421	1.039.170
Gældsforpligtelser i alt		1.685.655	2.065.659
PASSIVER I ALT		3.432.021	3.625.939

Noter

1. Personaleomkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Løn og gager	-1.715.361	-1.674.257
Pensionsbidrag	-212.464	-208.503
Andre omkostninger til social sikring	-34.936	-34.407
	<u>-1.962.761</u>	<u>-1.917.167</u>

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2022	2021
	kr.	kr.
Grunde og bygninger	-35.039	-35.039
Mindre nyanskaffelser	-86.028	-74.270
	<u>-121.067</u>	<u>-109.309</u>

3. Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Aktuel skat	-95.844	-137.791
Ændring af udskudt skat	4.296	-13.524
	<u>-91.548</u>	<u>-151.315</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	-287.317
Årets afskrivning	-35.039
Tilbageførsel ved afgang	0
Af- og nedskrivning ultimo	-322.356
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.691.363

6. Registreret kapital mv.

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

7. 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 18 mdr.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig leasing ydelse på tkr. 32. pr. år. Leasing kontrakten har en restløbetid på 8 mdr.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig leasing ydelse på tkr. 28. pr. år. Leasing kontrakten har en restløbetid på 3 mdr.

8. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitutter henligger pr. 31.12.2022 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%.

10. Information om gennemsnitligt antal ansatte

Gennemsnitligt antal ansatte

2022

4