

# **HARTVIG & AALUND ApS**

Kullinggade 36A  
5700 Svendborg

Årsrapport  
1. januar 2020 - 31. december 2020

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

**02/03/2021**

---

**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**      HARTVIG & AALUND ApS  
Kullinggade 36A  
5700 Svendborg

e-mailadresse:    aalund@haa.dk

CVR-nr:            31478383

Regnskabsår:     01/01/2020 - 31/12/2020

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2020 – 31. december 2020 for Revisionsfirmaet Hartvig og Aalund ApS, Kullinggade 36, 5700 Svendborg.

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

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 – 31. december 2020.

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 22/02/2021

**Direktion**

Michael Aalund

# Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til anpartshaverne i Hartvig og Aalund ApS

Jeg har opstillet årsregnskabet for HARTVIG OG AALUND ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2020 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 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 Etiske 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, 22/02/2021

Michael Aalund , mne11207  
Registreret Revisor  
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

Selskabet udviser for regnskabsperioden 1. januar til 31. december 2020 et resultat på kr. 215.933-, hvilket betragtes som tilfredsstillende. Årsregnskabet balancerer med kr. 1.605.410-, og egenkapitalen udgør pr. 31.12.2020 kr. 444.946 mod kr. 279.013, -, ultimo 2019. 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.

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 leasingydelser, tab på debitorer m.v.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagene godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell 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 skatteværdien mellem driftsøkonomiske og skattemæssige værdier.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles 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 afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid.

#### **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.

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
Indretning lejede lokaler	7 år
Goodwill	10 år

Aktiver med en kostpris på under 14.100 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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi 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 nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

**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 acontoskatter.

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 fremførelse 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.

**Mellemregninger**

Mellemregningen med Revisionsfirmaet Hartvig & Aalund ApS, Rudkøbing samt Aalund Invest ApS forrentes med diskontoen + 4 %.

## Resultatopgørelse 1. jan. 2020 - 31. dec. 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
<b>Bruttofortjeneste/Bruttotab</b>		<b>1.283.224</b>	<b>1.248.222</b>
Personaleomkostninger	1	-972.987	-946.826
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-24.989	-105.675
Andre driftsomkostninger		0	-15.000
<b>Resultat af ordinær primær drift</b>		<b>285.248</b>	<b>180.721</b>
Øvrige finansielle omkostninger		-13.582	-28.767
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>271.666</b>	<b>151.954</b>
Skat af årets resultat	3	-55.733	-85.257
<b>Årets resultat</b>		<b>215.933</b>	<b>66.697</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		100.000	50.000
Overført resultat		115.933	16.697
<b>I alt</b>		<b>215.933</b>	<b>66.697</b>

## Balance 31. december 2020

### Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Goodwill		0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Deposita		24.375	24.375
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>24.375</b>	<b>24.375</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>24.375</b>	<b>24.375</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		2.000	2.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		708.837	324.187
Igangværende arbejder for fremmed regning		515.493	735.124
Udskudte skatteaktiver		66.135	21.123
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>1.290.465</b>	<b>1.080.434</b>
Likvide beholdninger		288.570	1.940
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>1.581.035</b>	<b>1.084.374</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>1.605.410</b>	<b>1.108.749</b>

## Balance 31. december 2020

### Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Registreret kapital mv.	5	125.000	125.000
Overført resultat		219.946	104.013
Forslag til udbytte		100.000	50.000
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>444.946</b>	<b>279.013</b>
Gæld til banker		0	287.747
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>0</b>	<b>287.747</b>
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		149.272	102.032
Skyldig selskabsskat		100.746	49.221
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		910.446	390.736
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.160.464</b>	<b>541.989</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.160.464</b>	<b>829.736</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>1.605.410</b>	<b>1.108.749</b>

## Noter

### 1. Personaleomkostninger

	2020 kr.	2019 kr.
Løn og gager	-902.383	-876.065
Pensionsbidrag	-57.780	-57.310
Andre omkostninger til social sikring	-12.824	-13.451
	<u>-972.987</u>	<u>-946.826</u>

### 2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2020 kr.	2019 kr.
Mindre nyanskaffelser	-24.989	-15.675
Goodwill	0	-90.000
	<u>-24.989</u>	<u>-105.675</u>

### 3. Skat af årets resultat

	2020 kr.	2019 kr.
Aktuel skat	-100.746	-49.221
Ændring af udskudt skat	45.012	-36.036
Reg. skat tidligere år	1	0
	<u>-55.733</u>	<u>-85.257</u>

### 4. Immaterielle anlægsaktiver i alt

	Goodwill kr.
Kostpris primo	1.300.000
Tilgang	0
Afgang	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.300.000</b>
Af- og nedskrivning primo	-1.300.000
Årets afskrivning	0
<b>Af- og nedskrivning ultimo</b>	<b>1.300.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>0</b>

## **5. Registreret kapital mv.**

Anpartskapitalen består af 125 anparter á kr. 1.000 Anparterne er ikke opdelt i klasser.

## **6. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitutter henligger følgende:

Virksomhedspant nom. kr. 1.200.000.  
Kaution af Michael Aalund

## **7. Oplysning om ejerskab**

### **Ejerforhold**

Selskabets anparter ejes 100% af Aalund Invest ApS.

## **8. Information om gennemsnitligt antal ansatte**

Gennemsnitligt antal ansatte

**2020**

2