

# **HEB Consulting ApS**

**Nils Erlings Allé 28, 5250 Odense SV**

**CVR-nr. 36 45 02 82**

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. maj 2019.

---

Henrik Bornebusch  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

|  | <b><u>Side</u></b> |
|--|--------------------|
| <b>Påtegninger</b>                               |                    |
| Ledespåtegning                                   | 1                  |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab  | 2                  |
| <br>   |                    |
| <b>Ledelsesberetning</b>                         |                    |
| Selskabsoplysninger                              | 3                  |
| Ledelsesberetning                                | 4                  |
| <br>   |                    |
| <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018</b> |                    |
| Anvendt regnskabspraksis                         | 5                  |
| Resultatopgørelse                                | 9                  |
| Balance  | 10                 |
| Egenkapitalopgørelse                             | 12                 |
| Noter  | 13                 |

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for HEB Consulting ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2018 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 16. maj 2019

**Direktion**

Henrik Bornebusch

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til kapitalejeren i HEB Consulting ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for HEB Consulting ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi 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 FSR – danske revisors Ethiske 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.

Odense, den 16. maj 2019

### **Revision & Råd**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 36 92 33 18

Jan Grevelund

Statsautoriseret revisor  
mne5260

## Selskabsoplysninger

---

|                        |  |
|------------------------|--|
| <b>Selskabet</b>       | HEB Consulting ApS<br>Nils Erlings Allé 28<br>5250 Odense SV                                 |
|                        | CVR-nr.: 36 45 02 82   |
|                        | Hjemsted: Odense   |
|                        | Regnskabsår: 1. januar - 31. december  |
|                        | 4. regnskabsår   |
| <b>Direktion</b>       | Henrik Bornebusch  |
| <b>Revisor</b>         | Revision & Råd<br>Statsautoriseret Revisionsaktieselskab<br>Svendborgvej 83<br>5260 Odense S |
| <b>Modervirksomhed</b> | HEB Odense Holding ApS   |

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af juridisk rådgivning og konsulentvirksomhed samt dermed beslægtet virksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttotab udgør -577.540 kr. mod 2.809.091 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -986.312 kr. mod -473.256 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af virksomhedskapitalen og er omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Ledelsen forventer kapitalen reetableret ved egen indtjening i de kommende år.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for HEB Consulting ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

### Resultatopgørelsen

#### **Bruttotab**

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i igangværende arbejder, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering af ydelsen til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med, at arbejdet udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på det igangværende arbejde og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, lokaler, administration, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger m.v.

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

#### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

#### **Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

#### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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 og restværdier:

|   | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Indretning af lejede lokaler            | 10 år    | 0 %       |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år   | 0 %       |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter er klassificeret som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger.

Igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer og forventede tab, indregnes under tilgodehavender. Igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer og forventede tab overstiger salgsværdien, indregnes under forpligtelser.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter HEB Consulting ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for samme skatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle 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 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 nettorealiseringsværdi.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

### **Gældsforpligtelser**

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

| <u>Note</u>                                       | <u>2018</u>       | <u>2017</u>      |
|---|-------------------|------------------|
| <b>Bruttotab</b>                                  | <b>-577.540</b>   | <b>2.809.091</b> |
| 1 Personaleomkostninger                           | -396.603          | -3.044.420       |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 0                 | -129.885         |
| Andre driftsomkostninger                          | 0                 | -168.668         |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>            | <b>-974.143</b>   | <b>-533.882</b>  |
| Andre finansielle indtægter                       | 327               | 326              |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger                 | -86.496           | -70.610          |
| <b>Resultat før skat</b>                          | <b>-1.060.312</b> | <b>-604.166</b>  |
| 3 Skat af årets resultat                          | 74.000            | 130.910          |
| <b>Årets resultat</b>                             | <b>-986.312</b>   | <b>-473.256</b>  |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>           |                   |                  |
| Disponeret fra overført resultat                  | -986.312          | -473.256         |
| <b>Disponeret i alt</b>                           | <b>-986.312</b>   | <b>-473.256</b>  |

## Balance 31. december

---

| <b>Aktiver</b>                              |                         |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u>                                 | <u>2018</u>             | <u>2017</u>             |
| <b>Anlægsaktiver</b>                        |                         |                         |
| 4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar   | 0                       | 169.536                 |
| 4 Indretning af lejede lokaler              | 0                       | 0                       |
| Materielle anlægsaktiver i alt              | <u>0</u>                | <u>169.536</u>          |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <b><u>0</u></b>         | <b><u>169.536</u></b>   |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                    |                         |                         |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.097.679               | 2.392.158               |
| Igangværende arbejder for fremmed regning   | 0                       | 498.569                 |
| Tilgodehavende selskabsskat                 | 0                       | 71.910                  |
| Andre tilgodehavender                       | 101.727                 | 69.646                  |
| Periodeafgrænsningsposter                   | 1.180                   | 4.478                   |
| Tilgodehavender i alt                       | <u>1.200.586</u>        | <u>3.036.761</u>        |
| Likvide beholdninger                        | <u>1.700</u>            | <u>915.389</u>          |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b><u>1.202.286</u></b> | <b><u>3.952.150</u></b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                        | <b><u>1.202.286</u></b> | <b><u>4.121.686</u></b> |

## Balance 31. december

---

| <b>Passiver</b>                          |                   |                  |
|--|-------------------|------------------|
| Note                                     | 2018              | 2017             |
| <b>Egenkapital</b>                       |                   |                  |
| Virksomhedskapital                       | 50.000            | 50.000           |
| Overført resultat                        | -1.172.397        | -186.084         |
| <b>Egenkapital i alt</b>                 | <b>-1.122.397</b> | <b>-136.084</b>  |
| <br>                                     |                   |                  |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>            |                   |                  |
| Hensættelser til udskudt skat            | 0                 | 74.000           |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>      | <b>0</b>          | <b>74.000</b>    |
| <br>                                     |                   |                  |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                |                   |                  |
| Gæld til pengeinstitutter                | 936.349           | 1.096.366        |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 174.913           | 238.460          |
| Gæld til tilknyttede virksomheder        | 1.172.263         | 1.207.935        |
| Anden gæld                               | 41.158            | 1.641.009        |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt    | 2.324.683         | 4.183.770        |
| <br>                                     |                   |                  |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          | <b>2.324.683</b>  | <b>4.183.770</b> |
| <br>                                     |                   |                  |
| <b>Passiver i alt</b>                    | <b>1.202.286</b>  | <b>4.121.686</b> |

## 5 Eventualposter

## Egenkapitalopgørelse

---

|  | <u>Virksomhedskapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u>      |
|--|---------------------------|--------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2018               | 50.000                    | -186.085                 | -136.085          |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0                         | -986.312                 | -986.312          |
|  | <b>50.000</b>             | <b>-1.172.397</b>        | <b>-1.122.397</b> |

## Noter

---

|   | <u>2018</u>   | <u>2017</u>                                    |
|---|---|--|
| <b>1. Personaleomkostninger</b>                             |   |  |
| Lønninger og gager  | 385.801   | 2.616.804                                      |
| Pensioner   | 4.467   | 220.979  |
| Andre omkostninger til social sikring                       | 5.872   | 43.840   |
| Personaleomkostninger i øvrigt                              | 463   | 162.797  |
|   | <u><b>396.603</b></u>   | <u><b>3.044.420</b></u>                        |
| <br>  |   |  |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere              | <u>1</u>  | <u>6</u>                                       |
| <br>  |   |  |
| <b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>                   |   |  |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder          | 36.238  | 9.468  |
| Andre finansielle omkostninger                              | 50.258  | 61.142   |
|   | <u><b>86.496</b></u>  | <u><b>70.610</b></u>                           |
| <br>  |   |  |
| <b>3. Skat af årets resultat</b>                            |   |  |
| Skat af årets resultat                                      | 0   | -71.910  |
| Årets regulering af udskudt skat                            | -74.000   | -59.000  |
|   | <u><b>-74.000</b></u>   | <u><b>-130.910</b></u>                         |
| <br>  |   |  |
| <b>4. Materielle anlægsaktiver</b>                          |   |  |
|   | <u><b>Andre anlæg,<br/>driftsmateriel<br/>og inventar</b></u> | <u><b>Indretning af<br/>lejede lokaler</b></u> |
| Kostpris primo  | 451.126   | 240.380  |
| Afgang  | -451.126  | -240.380                                       |
| <b>Kostpris ultimo</b>                                      | <u><b>0</b></u>   | <u><b>0</b></u>                                |
| <br>  |   |  |
| Af- og nedskrivninger primo                                 | 281.590   | 240.380  |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | -281.590  | -240.380                                       |
| <b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>                         | <u><b>0</b></u>   | <u><b>0</b></u>                                |
| <br>  |   |  |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>                         | <u><b>0</b></u>   | <u><b>0</b></u>                                |

### 5. Eventualposter

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med HEB Odense Holding ApS, CVR-nr. 30 98 65 71 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.