

ADVISOR-REVISION

STATSAUTORISERET REVISIONSANPARTSSELSKAB

Høgsbro+ ApS

CVR-nr. 38 24 36 75

Årsrapport

1. januar 2022 - 31. december 2022

Knudsvej 44C

4000 Roskilde

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling

Den 30. maj 2023

Dirigent



Camilla Høgsbro

Selskabsoplysninger

Selskab

Høgsbro+ ApS
Knudsvej 44C
4000 Roskilde
CVR-nr.: 38 24 36 75
Hjemstedskommune: Roskilde

Bestyrelse

Steen Michael Asgreen

Direktion

Camilla Høgsbro

Revision

Advisor-Revision
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Ledespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 for Høgsbro+ ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver finansielle stilling samt resultatet. Samtidigt er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde den 30. maj 2023

Direktion



Camilla Høgsbro

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Høgsbro+ ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Høgsbro+ ApS for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Østerbro, den 30. maj 2023

Advisor-Revision
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 34213798



Jahn Thorup
statsautoriseret revisor

mne10047

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter er at drive konsulentvirksomhed indenfor løn, bogføring, optimeringsløsninger, implementering, ESG rapportering samt HR.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. 905.211 efter skat, anses for meget tilfredsstillende.

Vores omsætning er øget med ca. 25%, samt vi har fortsat vores digitaliserings rejse.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 3.423.926 og en egenkapital på kr. 986.574.

Vi har gennemført en strategisk kundefokusering, med henblik på at udvælge de fremtidige ydelser med vægt på lønsomhed og den nye digitalisering af løn- og økonomisystemer. Vi har i den sammenhæng opsagt samarbejdet med kunder, som ikke indfries i ovennævnte strategi. Som et led i ovenstående, har vi samtidigt konstateret at der er et stigende marked for at hjælpe virksomheder med at rekruttere medarbejdere i vikar løsninger.

Forventninger til fremtiden

I starten af 2023 er der gennemført en egentlig ledelsesstruktur, der skal skabe fokus på selskabets 4 strategiske forretnings ben;

- ESG rapportering
- Løn
- Regnskab/Økonomi
- HR

Den faglige kompetence er fortsat et centralt fokus for vores virksomhed. Derfor investerer vi fortsat i løbende at udvikle vores konsulents kompetencer indenfor de strategiske områder. Det er afgørende for os, at vores medarbejdere forstår det ansvar de får tildelt, og at de tager ejerskab for deres opgaver og kundeportefølje.

Fortsat drift

Det er ledelsens vurdering af de nuværende kreditfaciliteter er tilstrækkelige til at sikre den fortsatte drift og at banken vil opretholde finansieringen. Desuden forventes der overskud igen i år 2023 og på denne baggrund aflægges regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Særlige forhold vedrørende regnskabsåret 2022

Der har ikke været særlige forhold i regnskabsåret.

Hændelser efter regnskabsårets udløb:

Selskabet har efter regnskabsårets afslutning afviklet al kreditfacilitet vedrørende Covid-19 lånepakker. Der er i øvrigt ikke indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsregnskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risiko overgang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbruget omfatter ændringer i lager og direkte omkostninger til der afholdes med henblik på at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes fragt og spedition.

Andre driftindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 poster

Under finansielle poster indregnes rentindtægter og rentekomkostninger, kursregulering af fremmed valuta samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab på værdipapir.

Skat

Årets skat består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat.

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabets øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet 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:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5 - 10	0-20%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5	0-20%

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Leasingydelser vedrørende leasingkontrakter, der omfatter materielle anlægsaktiver, indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Øvrige gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultat-opgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelse for 2022

Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttoresultat	<u>12.001.093</u>	<u>8.883.458</u>
2 Personaleomkostninger	-10.688.592	-8.031.778
3 Af- og nedskrivninger	-151.632	-746.958
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	0	-92.315
1 Andre driftsindtægter	<u>23.545</u>	<u>0</u>
Resultat af ordinær primær drift	1.184.414	12.407
4 Andre finansielle indtægter	22.628	19.813
4 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-16.636</u>	<u>-14.057</u>
Ordinært resultat før skat	1.190.406	18.163
5 Skat af ordinært resultat	-285.195	-10.279
Årets resultat	<u><u>905.211</u></u>	<u><u>7.884</u></u>
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	250.000	0
Overført resultat	<u>655.211</u>	<u>7.884</u>
	<u><u>905.211</u></u>	<u><u>7.884</u></u>

Balance pr. 31. december 2022

Note	2022 kr.	2021 kr.
6 Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	60.000
Immaterielle anlægsaktiver	0	60.000
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	337.667	199.524
Materielle anlægsaktiver	337.667	199.524
Deposita	229.500	254.500
Finansielle anlægsaktiver	229.500	254.500
Anlægsaktiver	567.167	514.024
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.066.152	2.433.674
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	65.747
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	482.398	55.290
Andre tilgodehavender	190.595	1.270.457
Periodeafgrænsningsposter	80.553	32.330
Tilgodehavender	2.819.697	3.857.498
Likvide beholdninger	37.061	6.933
Omsætningsaktiver	2.856.759	3.864.431
Aktiver	3.423.926	4.378.455

Balance pr. 31. december 2022

Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital	50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger	0	319.219
Overført resultat	686.574	-287.856
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	250.000	0
Egenkapital	986.574	81.363
5 Hensættelse til udskudt skat	9.965	2.877
Hensatte forpligtelser	9.965	2.877
Gæld til banker	16.355	33.755
Modtagne forudbetalinger fra kunder	286.541	125.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	227.673	545.795
Skyldig sameskatningsbidrag	278.107	37.402
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	257	4.077
Anden gæld	1.618.454	3.548.186
Kortfristede gældsforpligtelser	2.427.387	4.294.215
Gældsforpligtelser	2.427.387	4.294.215
Passiver	3.423.926	4.378.455

8 Pantsætninger og sikkerheder

9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Egenkapitaloppgørelse

Egenkapitaloppgørelse for 2021

	Primo	Egenkapital overført til reserver	Forslag til resultat- disponering	Ultimo
Virksomhedskapital	50.000			50.000
Reserver for udviklingsomkostninger	534.621	-215.402		319.219
Overført resultat	-511.142	215.402	7.884	-287.856
	<u>73.479</u>	<u>0</u>	<u>7.884</u>	<u>81.363</u>

Egenkapitaloppgørelse for 2022

	Primo	Egenkapital overført til reserver	Forslag til resultat- disponering	Ultimo
Virksomhedskapital	50.000			50.000
Reserver for udviklingsomkostninger	319.219	-319.219		0
Overført resultat	-287.856	319.219	655.211	686.574
Forslag til udbytte			250.000	250.000
	<u>81.363</u>	<u>0</u>	<u>905.211</u>	<u>986.574</u>

	Antal	Pålydende værdi	Nominel værdi
Virksomhedskapital	1.000	50	50.000

Der er ikke sket ændringer i virksomhedskapitalen de seneste 5 regnskabsår. Virksomhedskapitalen er ikke opdelt i klasser.

Noter

	2022	2021
	kr.	kr.
1 Andre driftsindtægter		
Gevinst og tab ved afhændelse	-23.545	0
I alt	<u>-23.545</u>	<u>0</u>
2 Personaleomkostninger		
Løn og gager	9.467.467	7.236.577
Pensionsbidrag	1.073.160	652.617
Andre sociale omkostninger	147.965	142.584
I alt	<u>10.688.592</u>	<u>8.031.778</u>
Gennemsnitligt antal medarbejdere	<u>20</u>	<u>15</u>
3 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger af udviklingsprojekter	60.000	625.412
Afskrivninger af lejede lokaler	15.306	61.398
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	76.326	60.148
I alt	<u>151.632</u>	<u>746.958</u>

4 Finansielle poster

Andre finansielle indtægter	22.628	19.813
Øvrige finansielle omkostninger	-16.636	-14.057
I alt	<u>5.992</u>	<u>5.756</u>

5 Skat af ordinært resultat

Skat af årets resultat	278.107	39.402
Årets regulering af udskudt skat	7.088	-29.123
I alt	<u>285.195</u>	<u>10.279</u>

Udskudt skat

Udskudt skat hviler på følgende poster:

Materielle anlægsaktiver	45.297	13.078
I alt	<u>45.297</u>	<u>13.078</u>
Hensættelse til udskudt skat, 22%	<u>9.965</u>	<u>2.877</u>

6 Immaterielle anlægsaktiverFærdiggjorte
Udviklings
projekter
kr.

Kostpris 1. januar 2022	761.569
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris 31. december 2022	761.569
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	701.569
Årets afskrivninger	60.000
Tilbageførsel ved afgang	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	761.569
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	0
Regnskabsmæssig værdi 1. januar 2022	60.000

Redegørelse for særlige forudsætninger for indregning og måling af udviklingsprojekter:

Virksomhedens udviklingsprojekt vedrører udvikling af optimering for processer internt på medarbejdernes ressourcer og kundeopgaver, hvor der forventes en merindtjening ud i fremtiden. Indtjeningen i form af enten salg af systemer til eksterne kunder eller ved en dokumenteret merindtjening på egne kunder, vurderes væsentligt og overstige de aktiverede omkostninger.

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg mv. kr.
Kostpris 1. januar 2022	322.219
Tilgang	206.230
Afgang	70.950
Kostpris 31. december 2022	457.499
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	122.694
Årets afskrivninger	91.631
Tilbageførsel ved afgang	94.493
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	119.832
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	337.667
Regnskabsmæssig værdi 1. januar 2022	199.524

8 Pantsætninger og sikkerheder

Der er tinglyst et virksomhedspant på 500 tkr. I driftsinventar og driftsmateriel til Spar Nord Bank A/S

9 Eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Camilla+ ApS som administrationselskab i perioden fra 1/1-8/9 2022, og med moderselskabet Hawksbridge ApS som administrationselskab i perioden fra 9/9-31/12 2022. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af den samlede selskabsskat.

Selskabet har indgået operationel huslejeaftale med 6 mdr. opsigelse med en samlet ydelse på i alt t.kr. 174

Selskabet har ingen garanti- eller kautionsforpligtelser.