

Hartzberg+, Statsautoriseret revisionsanpartsselskab

Øster Alle 42, 4., 2100 København Ø

---

Årsrapport for

1. januar - 31. december 2023

---

CVR-nr. 40 53 53 49

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14/4-2024 .



Hans Peter Hartzberg  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

### Side

#### **Påtegninger**

1 Ledelsespåtegning

#### **Ledelsesberetning**

3 Selskabsoplysninger

4 Ledelsesberetning

#### **Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023**

5 Anvendt regnskabspraksis

9 Resultatopgørelse

10 Balance

12 Egenkapitalopgørelse

13 Noter

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Hartzberg+, Statsautoriseret revisionsanpartsselskab.

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 14. april 2024

Direktion

  
Hans Peter Hartzberg  
Direktør

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Hartzberg+, Statsautoriseret revisionsanpartsselskab Øster Alle 42, 4. 2100 København Ø
	CVR-nr.: 40 53 53 49
	Stiftet: 22. maj 2019
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023
<b>Direktion</b>	Hans Peter Hartzberg, Direktør
<b>Modervirksomhed</b>	Hartzberg Holding ApS

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive revisions- rådgivnings - og bogføringsvirksomheder dermed beslægtet virksomhed.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.005.999 kr. mod 10.182.197 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.072.722 kr. mod 7.273.003 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Hartzberg+, Statsautoriseret revisionsanpartsselskab er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### Af- og nedskrivninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### 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

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 7 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

##### Materielle anlægsaktiver

Øvrige 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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.



### Finansielle anlægsaktiver

#### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### Tilgodehavender

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

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital

#### Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatte.

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 vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Hartzberg+, Statsautoriseret revisionsanpartsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatte og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

#### Gældsforpligtelser

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>3.005.999</b>	<b>10.182.197</b>
1 Personaleomkostninger	-776.477	-880.187
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-933.649	-933.649
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1.295.873</b>	<b>8.368.361</b>
3 Øvrige finansielle omkostninger	-43	-7.885
<b>Resultat før skat</b>	<b>1.295.830</b>	<b>8.360.476</b>
4 Skat af årets resultat	-223.108	-1.087.473
<b>Årets resultat</b>	<b>1.072.722</b>	<b>7.273.003</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	700.000	1.500.000
Udbytte for regnskabsåret	1.500.000	2.000.000
Overføres til overført resultat	0	3.773.003
Disponeret fra overført resultat	-1.127.278	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>1.072.722</b>	<b>7.273.003</b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>		
Note	2023	2022
<b>Anlægsaktiver</b>		
Goodwill	4.078.264	4.893.916
Immaterielle anlægsaktiver i alt	4.078.264	4.893.916
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	19.599	137.595
Materielle anlægsaktiver i alt	19.599	137.595
Andre værdipapirer og kapitalandele	97.798	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	97.798	0
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>4.195.661</b>	<b>5.031.511</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.750	1.750
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	1.900.000
Udsudte skatteaktiver	386.801	381.835
Tilgodehavende selskabsskat	0	1.569
Andre tilgodehavender	1.597.176	1.743.614
Tilgodehavender i alt	1.985.727	4.028.768
Likvide beholdninger	88.178	285.440
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>2.073.905</b>	<b>4.314.208</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>6.269.566</b>	<b>9.345.719</b>

## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>		
Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	4.412.626	5.539.905
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.500.000	2.000.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>5.962.626</b>	<b>7.589.905</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	0	360
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.682	3.768
Gæld til tilknyttede virksomheder	50.000	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	228.074	1.715.648
Anden gæld	25.184	36.038
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	306.940	1.755.814
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>306.940</b>	<b>1.755.814</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>6.269.566</b>	<b>9.345.719</b>

### 5 Eventualposter

## Egenkapitalopgørelse

---

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	5.539.904	2.000.000	7.589.904
Udloddet udbytte	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.127.278	1.500.000	372.722
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	700.000	0	700.000
Aconto udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-700.000	0	-700.000
	<u>50.000</u>	<u>4.412.626</u>	<u>1.500.000</u>	<u>5.962.626</u>

## Noter

---

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	350.000	652.410
Pensioner	420.000	210.000
Andre omkostninger til social sikring	6.477	17.777
	<u>776.477</u>	<u>880.187</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning på goodwill	815.653	815.653
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	117.996	117.996
	<u>933.649</u>	<u>933.649</u>
<b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	43	7.885
	<u>43</u>	<u>7.885</u>
<b>4. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	228.074	1.715.648
Årets regulering af udskudt skat	-4.966	-628.175
	<u>223.108</u>	<u>1.087.473</u>

## 5. Eventualposter Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Hartzberg Holding ApS, CVR-nr. 41296682, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.