

**Heiberg - ledelse, læring og analyse ApS**

**Vestkærs Alle 56  
2650 Hvidovre**

**CVR-nr. 43 21 45 35**

**Årsrapport for 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. februar 2024

---

Jan Heiberg  
dirigent

# Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Heiberg - ledelse, læring og analyse ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 26. februar 2024

### Direktion

Jan Heiberg  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

### Til kapitalejeren i Heiberg - ledelse, læring og analyse ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Heiberg - ledelse, læring og analyse ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, 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 vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten 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.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Tommerup, den 26. februar 2024

### **HEDELUND revision & rådgivning**

Godkendt revisionsvirksomhed

CVR-nr. 36 76 24 54

Jan Hansen  
Registreret revisor  
mne3775

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Heiberg - ledelse, læring og analyse ApS  
Vestkærs Alle 56  
2650 Hvidovre

CVR-nr.: 43 21 45 35

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Hvidovre

### Direktion

Jan Heiberg, direktør

### Revisor

HEDELUND revision & rådgivning  
Godkendt revisionsvirksomhed  
Østerbro 4  
5690 Tommerup

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive konsulentvirksomhed.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Heiberg - ledelse, læring og analyse ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. 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.

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.

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

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til ydelser fra underleverandører, salg, reklame, administration, lokaler mv.

### **Personaleomkostninger**

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

### **Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver**

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

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter 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 forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som 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.

### **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 5 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om en virksomhed med langsigtet indtjeningsprofil.

#### **Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.



## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

### 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

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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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 nettorealiseringsværdi.

#### Gældsforpligtelser

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> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.012.856</b>	<b>1.439.662</b>
Personaleomkostninger	1	-341.194	-204.379
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>671.662</b>	<b>1.235.283</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-20.000	-20.000
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>651.662</b>	<b>1.215.283</b>
Finansielle indtægter	2	28.908	718
Finansielle omkostninger		-11.025	-2.085
<b>Resultat før skat</b>		<b>669.545</b>	<b>1.213.916</b>
Skat af årets resultat		-149.886	-270.331
<b>Årets resultat</b>		<b>519.659</b>	<b>943.585</b>
 <b>Resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		625.000	1.000.000
Overført til/fra reservefond		0	-341.705
Overført resultat		-105.341	285.290
		<b>519.659</b>	<b>943.585</b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		60.000	80.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<u>60.000</u>	<u>80.000</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>60.000</u>	<u>80.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	9.375
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		614.822	393.934
Andre tilgodehavender		5.606	0
Selskabsskat		0	22.227
<b>Tilgodehavender</b>		<u>620.428</u>	<u>425.536</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>384.929</u>	<u>1.088.842</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>1.005.357</u>	<u>1.514.378</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><u>1.065.357</u></u>	<u><u>1.594.378</u></u>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Overkurs ved emission		0	-341.705
Overført resultat		179.949	626.995
Foreslået udbytte for regnskabsåret		625.000	1.000.000
<b>Egenkapital</b>		<b>844.949</b>	<b>1.325.290</b>
Hensættelse til udskudt skat		13.200	17.600
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>13.200</b>	<b>17.600</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.000	15.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		7.576	5.829
Skyldigt sambeskatningsbidrag		154.286	76.958
Anden gæld		30.346	153.701
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>207.208</b>	<b>251.488</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>207.208</b>	<b>251.488</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>1.065.357</b>	<b>1.594.378</b>
Eventualforpligtelser	3		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		

## Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbyt- te for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	40.000	285.290	1.000.000	1.325.290
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets resultat	0	-105.341	625.000	519.659
<b>Egenkapital 31. december 2023</b>	<b>40.000</b>	<b>179.949</b>	<b>625.000</b>	<b>844.949</b>

## Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	319.621	200.000
Pensioner	20.000	4.000
Andre omkostninger til social sikring	1.573	379
	<u><b>341.194</b></u>	<u><b>204.379</b></u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	28.908	679
Andre finansielle indtægter	0	39
	<u><b>28.908</b></u>	<u><b>718</b></u>
<b>3 Eventualforpligtelser</b>		
<p>Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Jan Heiberg Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med dette selskab for betaling af selskabsskat for perioden fra moderselskabets stiftelse til indkomstårets udløb. Den samlede forpligtelse fremgår af moderselskabets årsrapport.</p>		
<b>4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<p>Ingen.</p>		