

Altid Vikar ApS

Markedsstræde 12, st.
3400 Hillerød

CVR-nr. 38878484

Årsrapport 2023

1. januar 2023 - 31. december 2023

Fremlagt og godkendt på ordinær
generalforsamling, den 21. februar 2024

Knud Erik Bøge Hostrup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Hoved- og nøgletaloversigt	2
Ledelsesberetning	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Resultatopgørelse	7
Aktiver	8
Passiver	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Selskabsoplysninger

Selskab

Altid Vikar ApS
Markedsstræde 12, st.
3400 Hillerød

CVR-nr.: 38878484

Direktion

Knud Erik Bøge Hostrup

Revisor

inforevision
statsautoriseret revisionsaktieselskab
Buddingevej 312
2860 Søborg
CVR-nr. 19263096

John Richardt Søbjærg, statsautoriseret revisor

Hoved- og nøgletalsoversigt

	2023 DKK	2022 DKK
Hovedtal		
Resultatopgørelse		
Bruttofortjeneste	121.469.156	81.418.208
EBITDA	9.373.235	7.024.548
Resultat af primær drift	9.159.574	7.001.678
Finansielle poster, netto	-336.944	79.800
Årets resultat	6.649.147	5.476.004
Balance		
Balancesum	36.063.051	25.652.485
Investeret kapital	15.156.997	1.758.514
Egenkapital	19.129.008	12.715.461
 Gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede	 212	 149
Nøgletal		
Afkastningsgrad (%)	25,4%	27,3%
Likviditetsgrad	2,0	1,7
Soliditetsgrad (%)	53,0%	49,6%
Forrentning af egenkapital (%)	41,8%	54,3%

Nøgletal med negativt beregningsgrundlag er præsenteret med (-).

Hoved- og nøgletal er i det væsentligste defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens online version af "Anbefalinger & Nøgletal". Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at forestå udlejning af vikarer, vikarservice til offentlige myndigheder og private institutioner.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et resultat på DKK 6.649.147 mod DKK 5.476.004 sidste år. Egenkapitalen udgjorde på balancedagen DKK 19.129.008.

Ledelsen anser resultatet for tilfredsstillende.

De udmeldte forventninger til regnskabsåret i årsrapporten for 2023 er blevet realiseret.

Den forventede udvikling

På baggrund af de udarbejdede budgetter forventes der et resultat før skat i regnskabsåret 2024 i niveauet DKK 10.000.000 - 15.000.000.

Miljøforhold

Selskabets aktivitet er vikarservice, og har ikke en tung miljøbelastning. Selskabets miljøpolitik er vedvarende at reducere miljøpåvirkningen af virksomhedens aktiviteter, herunder bortskaffelse af materiale på en miljøvenlig måde, nedsætte energiforbruget samt reducere affaldsmængden.

Videnressourcer

De væsentligste videnressourcer består primært af selskabets medarbejdere. Medarbejderne er fagligt uddannet indenfor pædagogik samt social- og sundhedsområdet, og bringer via erfaring et højt fagligt niveau til selskabets løbende indtjening.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ingen forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtrådt betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som kan have indflydelse på bedømmelsen af selskabets finansielle stilling pr. 31. december 2023.

Særlige risici

Selskabet beskæftiger sig med udlejning af vikarer til offentlige myndigheder og institutioner. Selskabets aktivitet er påvirket af udviklingen inden for det social- og sundhedsfaglige område, herunder de politiske tiltag indenfor området.

Der er herudover ikke særlige risici udover normale forretnings- og driftsmæssige risici relateret til selskabets aktivitet.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Altid Vikar 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 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 21. februar 2024

I direktionen

Knud Erik Bøge Hostrup
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Altid Vikar ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Altid Vikar ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 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 revisors 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 udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning, fortsat

- 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.

Søborg, den 21. februar 2024

inforevision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 19263096

John Richardt Søbjerg

Statsautoriseret revisor

mne35453

Resultatopgørelse

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Bruttofortjeneste		121.469.156	81.418.208
Personaleomkostninger	1	-112.095.921	-74.393.660
Indtjeningsbidrag		9.373.235	7.024.548
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-213.661	-22.870
Resultat af primær drift		9.159.574	7.001.678
Finansielle indtægter	3	265.971	141.082
Nedskrivning af finansielle aktiver		-515.766	0
Finansielle omkostninger		-87.149	-61.282
Resultat før skat		8.822.630	7.081.478
Skat af årets resultat	4	-2.173.483	-1.605.474
Årets resultat		6.649.147	5.476.004
Resultatdisponering	5		

Aktiver

	Note	31-12-2023 DKK	31-12-2022 DKK
Indretning af lejede lokaler		1.563.163	409.779
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		382.028	45.617
Materielle anlægsaktiver	6, 10	1.945.191	455.396
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	3.220.000
Deposita		587.000	299.500
Finansielle anlægsaktiver	7	587.000	3.519.500
Anlægsaktiver		2.532.191	3.974.896
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.196.496	8.998.523
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.632.920	3.730.961
Andre tilgodehavender		3.104.616	35.759
Periodeafgrænsningsposter	8	194.531	71.389
Tilgodehavender		28.128.563	12.836.632
Likvide beholdninger		5.402.297	8.840.957
Omsætningsaktiver		33.530.860	21.677.589
Aktiver i alt		36.063.051	25.652.485

Passiver

	Note	31-12-2023 DKK	31-12-2022 DKK
Virksomhedskapital	9	50.000	50.000
Overført resultat		16.879.008	12.429.861
Forslag til udbytte for regnskabsåret		2.200.000	235.600
Egenkapital		19.129.008	12.715.461
Hensættelser til udskudt skat	4	85.521	15.803
Hensatte forpligtelser		85.521	15.803
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.411.427	1.416.480
Selskabsskat	4	0	1.340.500
Skyldigt sambeskatningsbidrag	4	1.931.765	47.207
Anden gæld		12.505.330	10.117.034
Kortfristede gældsforpligtelser		16.848.522	12.921.221
Gældsforpligtelser		16.848.522	12.921.221
Passiver i alt		36.063.051	25.652.485
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Kontraktlige forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Koncernforhold	14		

Egenkapitalopgørelse

	Virksom- hedskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital pr. 1. januar 2022	50.000	7.189.457	228.800	7.468.257
Udbetalt udbytte		0	-228.800	-228.800
Overført via resultatdisponeringen		5.240.404	235.600	5.476.004
Egenkapital pr. 1. januar 2023	50.000	12.429.861	235.600	12.715.461
Udbetalt udbytte		0	-235.600	-235.600
Overført via resultatdisponeringen		4.449.147	2.200.000	6.649.147
Egenkapital pr. 31. december 2023	50.000	16.879.008	2.200.000	19.129.008

Noter

1. Personaleomkostninger

	2023	2022
	DKK	DKK
Gager og lønninger	105.004.004	70.815.571
Pensioner	3.493.121	1.102.649
Andre omkostninger til social sikring	1.870.507	1.381.817
Andre personaleomkostninger	1.728.289	1.093.623
I alt	112.095.921	74.393.660
Gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede	212	149

I henhold til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3 er vederlæggelse af direktionen ikke oplyst.

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2023	2022
	DKK	DKK
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	0	54.773
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	213.661	22.870
I alt	213.661	77.643

3. Finansielle indtægter

	2023	2022
	DKK	DKK
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	257.348	141.082
Andre finansielle indtægter	8.623	0
I alt	265.971	141.082

Noter, fortsat

4. Skat af årets resultat

	Selskabs- skat DKK	Sambe- skatnings- bidrag DKK	Udskudt skat DKK	Skat af årets resultat DKK	2022 DKK
Skyldig pr. 1. januar 2023	1.340.500	47.207	15.803		
Betalt vedrørende tidligere år	-1.340.500	-47.207			
Skat af årets resultat	0	2.103.765	69.718	2.173.483	1.605.474
Betalt acontoskat	0	-172.000			
Skyldig pr. 31. december 2023	0	1.931.765	85.521		
Skat af årets resultat i resultatopgørelsen				2.173.483	1.605.474

Som er indregnet således i balancen:

Hensatte forpligtelser			85.521	
Kortfristede gældsforpligtelser	0	1.931.765		
I alt	0	1.931.765	85.521	

Udskudt skat fordeler sig således på aktiver og forpligtelser:

	31- 12-2023 DKK	31- 12-2022 DKK
Immaterielle anlægsaktiver	-3.141	-6.285
Materielle anlægsaktiver	70.124	16.528
Finansielle aktiver og omsætningsaktiver	18.538	5.559
Udskudt skatteforpligtelse (+)/Udskudt skatteaktiv (-)	85.521	15.803

5. Resultatdisponering

	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat foreslås disponeret således:		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	2.200.000	235.600
Overført til overført resultat	4.449.147	5.240.404
Årets resultat	6.649.147	5.476.004

Noter, fortsat

6. Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmate- riel og inventar	I alt	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. januar 2023	431.346	46.920	478.266	0
Tilgang i året	1.273.020	430.436	1.703.456	478.266
Kostpris pr. 31. december 2023	1.704.366	477.356	2.181.722	478.266
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar 2023	-21.567	-1.303	-22.870	0
Årets afskrivninger	-119.636	-94.025	-213.661	-22.870
Af- og nedskrivninger pr. 31. december 2023	-141.203	-95.328	-236.531	-22.870
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2023	1.563.163	382.028	1.945.191	455.396

7. Finansielle anlægsaktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Deposita	I alt	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. januar 2023	3.220.000	299.500	3.519.500	3.372.200
Tilgang i året	0	407.500	407.500	147.300
Afgang i året	-3.220.000	-120.000	-3.340.000	0
Kostpris pr. 31. december 2023	0	587.000	587.000	3.519.500
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2023	0	587.000	587.000	3.519.500

8. Periodeafgrænsningsposter

	2023	2022
	DKK	DKK
Forudbetalt husleje	46.342	21.625
Forsikringer og kontingenter	148.189	25.268
Forudbetalte eksterne omkostninger i øvrigt	0	24.496
I alt	194.531	71.389

Noter, fortsat

9. Virksomhedskapital

	2023	2022
	DKK	DKK
50.000 anparter af kr.	50.000	50.000
I alt	50.000	50.000

Kapitalen er ikke opdelt i klasser.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

	2023
	Nominel værdi af sikkerhedsstillelsen/gæld
	DKK
Selskabet har overfor engagement med kreditinstitut afgivet skadesløsbrev på kr.	2.000.000

11. Eventualforpligtelser

Altid Vikar ApS indgår i sambeskatningen med øvrige koncernselskaber og hæfter solidarisk med de øvrige koncernselskaber for forfaldne og ikke afregnede selskabsskatter samt kildeskat af renter, royalties og udbytte. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskat kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

12. Kontraktlige forpligtelser

	2023
	DKK
Der er indgået aftale om leje af lokaler, hvor der er opsigelsesvarsler fra 3 måneder til 5 år. Den resterende lejeforpligtelse udgør	4.729.395
Leje- og leasingforpligtelser i alt	4.729.395

Noter, fortsat

13. Nærtstående parter

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse:	Grundlag for bestemmende indflydelse:
Knud Erik Bøge Hostrup, Kringelholm 63, 3250 Gilleleje	Hovedaktionær

I overensstemmelse med årsregnskabslovens § 98c, stk. 7 er der ikke sket oplysning af transaktioner med nærtstående parter, da det er ledelsens vurdering, at alle transaktioner er gennemført på markedsmæssige vilkår.

14. Koncernforhold

Følgende modervirksomheder udarbejder koncernregnskab:

For den mindste og største koncern: AV Hostrup ApS, Hillerød

15. Anvendt regnskabspraksis

Information om regnskabsklasse

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med dansk regnskabslovgivning samt almindeligt anerkendt regnskabspraksis.

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens Regnskabsklasse C, (mellemstor).

Anvendt regnskabspraksis er ændret i forhold til sidste år.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret vedrørende klassifikation af løntilskud og lønrefusioner.

Løntilskud og lønrefusioner har tidligere været indregnet som en reduktion af personaleomkostningerne. Efter ændring i klassifikationen er løntilskud og lønrefusioner indregnet som en del af andre driftsindtægter.

Ovennævnte praksisændring har ikke medført en ændring af regnskabsårets resultat, egenkapital eller balancesum. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstallene, hvorved andre driftsindtægter og personaleomkostninger for regnskabsåret 2022 er ændret med henholdsvis DKK 329.243 og DKK -329.243.

Udeladelse af koncernregnskab

I henhold til Årsregnskabslovens §112 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Noter, fortsat

15. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

Indtægterne indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. I resultatopgørelsen indregnes endvidere alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes Danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet standardkurs. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta er indregnet til balancedagens kurs. Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Realiserede og urealiserede valutakursfortjenester og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste/-tab omfatter "Nettoomsætning", "Vareforbrug", "Andre driftsindtægter" og "Eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Som indtægtskriterium anvendes leveringskriteriet, således at nettoomsætningen omfatter årets fakturerede omsætning. Nettoomsætningen ved salg af vikarservice indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætningen måles til dagsværdien ekskl. moms og med fradrag af afgivne rabatter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets årets forbrug af underleverandører, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Noter, fortsat

15. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder og avance ved salg af anlægsaktiver.

Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v.

Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle indtægter omfatter renter.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter regnskabsårets nedskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Øvrige finansielle omkostninger omfatter renter.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat udgør 22% af det regnskabsmæssige resultat korrigeret for ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster.

Skat af årets resultat er sammensat af den forventede skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for årets forskydning i udskudt skat og eventuelle korrektioner til tidligere års skatter. Ændring i udskudt skat som følge af ændring i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Skat af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af acontoskatteordningen. Rentegodtgørelse og rentetillæg er indregnet under henholdsvis andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Balancen

Balancen er opstillet i kontoform.

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Noter, fortsat

15. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

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, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er væsentlig forskellig.

Afskrivninger påbegyndes, når aktiverne er klar til ibrugtagning. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende forventninger til brugstider og restværdier:

Aktivgruppe	Periode	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0%

Småaktiver er omkostningsført i resultatopgørelsen under eksterne omkostninger.

Fortjeneste og tab ved salg eller udrangering er medtaget i resultatopgørelsen under bruttofortjenesten.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved de normale afskrivninger. Hvis dette er tilfældet, foretages der nedskrivning af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver til lavere genindvindingsværdi. Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af forventet nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Årets nedskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder er værdiansat til kostpris.

I tilfælde hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi. Indikationer på nedskrivninger foreligger for eksempel, når udbytteudlodninger overstiger den akkumulerede indtjening siden overtagelsen eller når kostprisen overstiger den regnskabsmæssige indre værdi i de tilknyttede virksomheder.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af forventet nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra besiddelsen af de enkelte kapitalandele.

Årets nedskrivning indregnes i resultatopgørelsen i posten nedskrivning af finansielle aktiver.

Andre tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Deposita indregnet under finansielle anlægsaktiver er målt til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering.

Periodeafgrænsningsposter

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

Noter, fortsat

15. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

Passiver

Egenkapital

Ledelsens forslag til udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensættelser til udskudt skat og selskabsskat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode. Der er hensat til udskudt skat med 22% af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, og under hensyntagen til den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud indgår i opgørelsen af den udskudte skat, såfremt det er sandsynligt, at underskuddene kan udnyttes. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernselskaber med AV Hostrup ApS som administrationsselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles mellem koncernselskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster efter selskabsskatteovens regler om fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud.

Sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede selskaber, som ikke er afregnet på balancedagen, klassificeres som sambeskatningsbidrag under enten tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 har selskabet ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse.

Hoved- og nøgletal

Nøgletal er i det væsentligste defineret og beregnet i overensstemmelse med den seneste online version af Finansforeningens anbefalinger. Hoved- og nøgletallene er beregnet med udgangspunkt i årsregnskabet, og der er hvis ikke andet er anført ikke sket reformulering, justeringer eller normaliseringer til brug for analyseformål.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte tal er beregnet således:

Hoved- og nøgletal	Beregning
EBITDA	= Årets resultat tillagt finansielle poster, skat af årets resultat og afskrivninger
Afkastningsgrad	= Resultat af primær drift * 100/Aktiver i alt
Likviditetsgrad	= Omsætningsaktiver/Kortfristede gældsforpligtelser
Soliditetsgrad	= Egenkapital * 100/Aktiver
Forrentning af egenkapitalen	= Årets resultat * 100/Gennemsnitlig egenkapital

*Investeret kapital er defineret som nettoarbejdskapitalen tillagt driftsmæssige materielle anlægsaktiver og med fradrag af andre hensatte forpligtelser.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Knud Erik Bøge Hostrup

Direktør

Serienummer: 401e508b-81c7-4f72-95d8-c424b4b82718

IP: 80.63.xxx.xxx

2024-02-22 15:41:39 UTC



John Richardt Søbjerg

inforevision statsautoriseret revisionsaktieselskab CVR: 19263096

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 70a986b1-9464-4830-8fb8-b43b6517911a

IP: 93.165.xxx.xxx

2024-02-22 16:31:34 UTC



Knud Erik Bøge Hostrup

Dirigent

Serienummer: 401e508b-81c7-4f72-95d8-c424b4b82718

IP: 80.63.xxx.xxx

2024-02-23 08:48:59 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**