# Altid Vikar ApS

Møllestræde 4, 1.th.
3400 Hillerød

CVR-nr. 38878484

## Årsrapport 2022

1. januar 2022 - 31. december 2022

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWASU

Fremlagt og godkendt på ordinær generalforsamling, den 14. marts 2023

Knud Erik Bøge Hostrup
*Dirigent*

# Indholdsfortegnelse


| | |
|---|---|
| Selskabsoplysninger | 1 |
| Ledelsesberetning | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Resultatdisponering | 6 |
| Aktiver | 7 |
| Passiver | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter | 10 |


Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWA5U

# Selskabsoplysninger

**Selskab**
Altid Vikar ApS
Møllestræde 4, 1.th.
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

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWA5U

# 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 5.476.004 mod DKK 3.736.993 sidste år. Egenkapitalen udgjorde på balancedagen DKK 12.715.461.

Ledelsen anser resultatet for tilfredsstillende.

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWA5U

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 - 31. december 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 14. marts 2023

**I direktionen**

Knud Erik Bøge Hostrup
*Direktør*

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWA5U

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til anpartshaverne i Altid Vikar ApS

## Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Altid Vikar ApS for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 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 revisorers 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.

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWASU

# 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 14. marts 2023

inforevision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 19263096

John Richardt Søbjærg
*Statsautoriseret revisor*
*mne35453*

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWASU

# Resultatopgørelse

| | Note | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | | DKK | DKK |
| **Bruttofortjeneste** | | **81.088.965** | **36.460.428** |
| Personaleomkostninger | 1 | -74.064.417 | -31.685.304 |
| **Indtjeningsbidrag** | | **7.024.548** | **4.775.124** |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | 2 | -22.870 | -54.773 |
| **Resultat af primær drift** | | **7.001.678** | **4.720.351** |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 8 | 0 | 113.000 |
| Finansielle indtægter | 3 | 141.082 | 90.850 |
| Finansielle omkostninger | | -61.282 | -96.907 |
| **Resultat før skat** | | **7.081.478** | **4.827.294** |
| Skat af årets resultat | 4 | -1.605.474 | -1.090.301 |
| **Årets resultat** | | **5.476.004** | **3.736.993** |

# Resultatdisponering

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| | DKK | DKK |
| Årets resultat foreslås disponeret således: | | |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 235.600 | 228.800 |
| Overført til overført resultat | 5.240.404 | 3.508.193 |
| **Årets resultat** | **5.476.004** | **3.736.993** |

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWASU

# Aktiver

| | Note | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|---|---|---|
| | | DKK | DKK |
| Indretning af lejede lokaler | | 409.779 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 45.617 | 0 |
| **Materielle anlægsaktiver** | 6 , 9 | **455.396** | **0** |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 8 | 3.220.000 | 3.220.000 |
| Deposita | | 299.500 | 152.200 |
| **Finansielle anlægsaktiver** | 7 | **3.519.500** | **3.372.200** |
| **Anlægsaktiver** | | **3.974.896** | **3.372.200** |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 8.998.523 | 8.388.762 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 3.730.961 | 3.300.050 |
| Andre tilgodehavender | | 35.759 | 932.724 |
| Udskudte skatteaktiver | 4 | 0 | 1.964 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 71.389 | 33.929 |
| **Tilgodehavender** | | **12.836.632** | **12.657.429** |
| **Likvide beholdninger** | | **8.840.957** | **3.358.786** |
| **Omsætningsaktiver** | | **21.677.589** | **16.016.215** |
| **Aktiver i alt** | | **25.652.485** | **19.388.415** |

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWASU

# Passiver

| | Note | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|---|---|---|
| | | DKK | DKK |
| Virksomhedskapital | | 50.000 | 50.000 |
| Overført resultat | | 12.429.861 | 7.189.457 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 235.600 | 228.800 |
| **Egenkapital** | | **12.715.461** | **7.468.257** |
| Hensættelser til udskudt skat | 4 | 15.803 | 0 |
| **Hensatte forpligtelser** | | **15.803** | **0** |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.416.480 | 3.288.109 |
| Selskabsskat | 4 | 1.340.500 | 893.870 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag | 4 | 47.207 | 72.723 |
| Anden gæld | | 10.117.034 | 7.665.456 |
| **Kortfristede gældsforpligtelser** | | **12.921.221** | **11.920.158** |
| **Gældsforpligtelser** | | **12.921.221** | **11.920.158** |
| **Passiver i alt** | | **25.652.485** | **19.388.415** |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |
| Eventualforpligtelser | 10 | | |
| Kontraktlige forpligtelser | 11 | | |

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWASU

# Egenkapitalopgørelse

| | Virksom-hedskapital | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabsåret | I alt |
|---|---|---|---|---|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital pr. 1. januar 2021 | 50.000 | 3.681.264 | 0 | 3.731.264 |
| Overført via resultatdisponeringen | | 3.508.193 | 228.800 | 3.736.993 |
| **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. 31. december 2022** | **50.000** | **12.429.861** | **235.600** | **12.715.461** |

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWASU

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| | DKK | DKK |
| Gager og lønninger | 70.486.328 | 30.761.756 |
| Pensioner | 1.102.649 | 244.451 |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.381.817 | 370.817 |
| Andre personaleomkostninger | 1.093.623 | 308.280 |
| **I alt** | **74.064.417** | **31.685.304** |
| Gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede | 149 | 58 |

## 2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| | DKK | DKK |
| Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver | 0 | 54.773 |
| Afskrivninger materielle anlægsaktiver | 22.870 | 0 |
| **I alt** | **22.870** | **54.773** |

## 3. Finansielle indtægter

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| | DKK | DKK |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 141.082 | 90.850 |
| **I alt** | **141.082** | **90.850** |

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWASU

# Noter, fortsat

## 4. Skat af årets resultat

| | Selskabs-skat | Sambe-skatnings-bidrag | Udskudt skat | Skat af årets resultat | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Skyldig pr. 1. januar 2022 | 893.870 | 72.723 | -1.964 | | |
| Betalt vedrørende tidligere år | -893.870 | -72.723 | | | |
| Skat af årets resultat | 1.540.500 | 47.207 | 17.767 | 1.605.474 | 1.090.301 |
| Betalt acontoskat | -200.000 | 0 | | | |
| **Skyldig pr. 31. december 2022** | **1.340.500** | **47.207** | **15.803** | | |
| **Skat af årets resultat i resultatopgørelsen** | | | | **1.605.474** | **1.090.301** |
| *Som er indregnet således i balancen:* | | | | | |
| Hensatte forpligtelser | | | 15.803 | | |
| Kortfristede gældsforpligtelser | 1.340.500 | 47.207 | | | |
| **I alt** | **1.340.500** | **47.207** | **15.803** | | |

## 5. Immaterielle anlægsaktiver

| | 2021 |
|---|---|
| | DKK |
| Kostpris pr. 1. januar 2022 | 100.000 |
| **Kostpris pr. 31. december 2022** | **100.000** |
| Af- og nedskrivninger pr. 1. januar 2022 | -45.227 |
| Årets afskrivninger | -54.773 |
| **Af- og nedskrivninger pr. 31. december 2022** | **-100.000** |
| **Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022** | **0** |

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWASU

# Noter, fortsat

## 6. Materielle anlægsaktiver

| | Indretning af lejede lokaler | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | I alt |
|---|---|---|---|
| | DKK | DKK | DKK |
| Tilgang i året | 431.346 | 46.920 | 478.266 |
| **Kostpris pr. 31. december 2022** | **431.346** | **46.920** | **478.266** |
| Årets afskrivninger | -21.567 | -1.303 | -22.870 |
| **Af- og nedskrivninger pr. 31. december 2022** | **-21.567** | **-1.303** | **-22.870** |
| **Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022** | **409.779** | **45.617** | **455.396** |

## 7. Finansielle anlægsaktiver

| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | Deposita | I alt | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Kostpris pr. 1. januar 2022 | 3.220.000 | 152.200 | 3.372.200 | 60.000 |
| Tilgang i året | 0 | 147.300 | 147.300 | 3.160.000 |
| **Kostpris pr. 31. december 2022** | **3.220.000** | **299.500** | **3.519.500** | **3.220.000** |
| **Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022** | **3.220.000** | **299.500** | **3.519.500** | **3.220.000** |

## 8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

| | | | Ifølge seneste årsrapport | |
|---|---|---|---|---|
| | Ejerandel | Virksomhedskapital | Årets resultat | Egenkapital |
| | | | DKK | DKK |
| Altid Sygepleje ApS | 100% | 40.000 | -44.876 | 35.382 |
| Altid Ejendomme ApS | 100% | 40.000 | -249.321 | 2.668.852 |
| **I alt** | | | | |
| **I alt** | | | | |

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWASU

# Noter, fortsat

## 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

| | 2022 |
|---|---|
| | **Nominel værdi af sikkerhedsstillelsen/gæld** |
| | DKK |
| Selskabet har overfor engagement med kreditinstitut afgivet skadesløsbrev på kr. | 2.000.000 |

## 10. 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 kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

## 11. Kontraktlige forpligtelser

| | 2022 |
|---|---|
| | DKK |
| Der er indgået aftale om leje af lokaler, hvor der er et opsigelsesvarsel på 3 til 12 måneder. Den resterende lejeforpligtelse udgør | 380.830 |
| **Leje- og leasingforpligtelser i alt** | **380.830** |

## 12. Anvendt regnskabspraksis

## Information om regnskabsklasse

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

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens Regnskabsklasse B.

Der er tilvalgt enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## Udeladelse af koncernregnskab

I henhold til Årsregnskabslovens §110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

## Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWA5U

# Noter, fortsat

## 12. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

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 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.

### 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

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWASU

# Noter, fortsat

## 12. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

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.

## Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter årets modtagne udbytter samt regnskabsårets nedskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

## Andre finansielle indtægter

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

## 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 posteringer 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.

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.

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWASU

# Noter, fortsat

## 12. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

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 genindvingsværdi 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 genindvingsværdi 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 nominel værdi.

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel 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.

## Passiver

## Egenkapital

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

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWA5U

# Noter, fortsat

## 12. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

## Hensættelser til udskudt skat og selskabsskat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode. 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 nettorealisationsværdi.

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

Selskabsskat, vedrørende regnskabsåret, som ikke er afregnet på balancedagen, klassificeres som selskabsskat under enten tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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.

Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWASU

PENNEO

*Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, 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: 80.62.xxx.xxx*
*2023-03-14 14:25:43 UTC*
MitID

**John Richardt Søbjærg**
**Statsautoriseret revisor**
*Serienummer: CVR:19263096-RID:1265358432438*
*IP: 93.165.xxx.xxx*
*2023-03-14 14:26:50 UTC*
NEM ID

**Knud Erik Bøge Hostrup**
**Dirigent**
*Serienummer: 401e508b-81c7-4f72-95d8-c424b4b82718*
*IP: 80.62.xxx.xxx*
*2023-03-14 14:41:33 UTC*
MitID

*Penneo dokumentnøgle: FPVLB-6X0XD-VK4AJ-7K80H-I00LE-YWASU*

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 tidsstemplet 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 s igneringsbeviser i ndlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**