

Altid Vikar ApS

Markedsstræde 12, st.
3400 Hillerød

CVR-nr. 38878484

Årsrapport 2025

1. januar 2025 - 31. december 2025

Fremlagt og godkendt på ordinær generalforsamling, den 13. februar 2026

Knud Erik Bøge Hostrup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Hoved- og nøgletaloversigt	2
Ledelsesberetning	3
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

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

	2025	2024	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK
Hovedtal				
Resultatopgørelse				
Bruttofortjeneste	234.148.109	138.320.591	121.469.156	81.418.208
EBITDA	18.079.315	8.902.375	9.373.235	7.024.548
Resultat af primær drift	17.524.281	8.350.383	9.159.574	7.001.678
Finansielle poster, netto	271.913	153.603	-336.944	79.800
Årets resultat	13.809.940	6.541.390	6.649.147	5.476.004
Balance				
Balancesum	55.557.945	38.852.080	36.063.051	25.652.485
Investeret kapital	30.932.274	19.199.170	15.156.997	1.758.514
Egenkapital	35.780.338	23.470.398	19.129.008	12.715.461
Gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede	374	239	212	149
Nøgletal				
Afkastningsgrad (%)	31,5%	21,5%	25,4%	27,3%
Likviditetsgrad	2,7	2,4	2,0	1,7
Soliditetsgrad (%)	64,4%	60,4%	53,0%	49,6%
Forrentning af egenkapital (%)	46,6%	30,7%	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 13.809.940 mod DKK 6.541.390 sidste år. Egenkapitalen udgjorde på balancedagen DKK 35.780.338.

Ledelsen havde forventet et resultat før skat for 2025 i niveauet kr. 8.000.000 - 10.000.000, og resultatet er således pænt over forventningerne.

Den forventede udvikling

På baggrund af de udarbejdede budgetter forventes der et resultat før skat i regnskabsåret 2026 i niveauet DKK 27.000.000 - 30.000.000.

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 2025.

Ledelsesberetning, fortsat

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.

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2025 - 31. december 2025 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 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2025 - 31. december 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 13. februar 2026

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 2025 - 31. december 2025, 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 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2025 - 31. december 2025 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning, fortsat

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 oprettholder 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning, fortsat

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 13. februar 2026

inforevision statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 19263096

John Richardt Søbjærg
Statsautoriseret revisor
mne35453

Resultatopgørelse

	<u>Note</u>	<u>2025</u> DKK	<u>2024</u> DKK
Bruttofortjeneste		234.148.109	138.320.591
Personaleomkostninger	1	-216.068.794	-129.418.216
Indtjeningsbidrag		18.079.315	8.902.375
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-555.034	-551.992
Resultat af primær drift		17.524.281	8.350.383
Finansielle indtægter	3	310.784	303.336
Finansielle omkostninger		-38.871	-149.733
Resultat før skat		17.796.194	8.503.986
Skat af årets resultat	4	-3.986.254	-1.962.596
Årets resultat		13.809.940	6.541.390
Resultatdisponering	5		

Aktiver

	<u>Note</u>	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
		DKK	DKK
Indretning af lejede lokaler		1.037.786	1.417.172
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		81.288	256.936
Materielle anlægsaktiver	6,11	<u>1.119.074</u>	<u>1.674.108</u>
Deposita		524.285	480.200
Finansielle anlægsaktiver	7	<u>524.285</u>	<u>480.200</u>
Anlægsaktiver		<u>1.643.359</u>	<u>2.154.308</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		37.446.350	23.416.313
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.527.631	6.887.383
Andre tilgodehavender		14.658	35.000
Periodeafgrænsningsposter	8	456.283	519.931
Tilgodehavender		<u>45.444.922</u>	<u>30.858.627</u>
Likvide beholdninger		<u>8.469.664</u>	<u>5.839.145</u>
Omsætningsaktiver		<u>53.914.586</u>	<u>36.697.772</u>
Aktiver i alt		<u>55.557.945</u>	<u>38.852.080</u>

Passiver

	Note	31-12-2025	31-12-2024
		DKK	DKK
Virksomhedskapital	9	50.000	50.000
Overført resultat		27.330.338	21.920.398
Forslag til udbytte for regnskabsåret		8.400.000	1.500.000
Egenkapital		<u>35.780.338</u>	<u>23.470.398</u>
Hensættelser til udskudt skat	4	93.153	159.631
Hensatte forpligtelser		<u>93.153</u>	<u>159.631</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.965.660	2.326.650
Skyldigt sambeskatningsbidrag	4	4.052.732	1.888.486
Anden gæld		13.666.062	11.006.915
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>19.684.454</u>	<u>15.222.051</u>
Gældsforpligtelser		<u>19.684.454</u>	<u>15.222.051</u>
Passiver i alt		<u>55.557.945</u>	<u>38.852.080</u>
Oplysning om options- og warrantsordninger	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Kontraktlige forpligtelser	13		
Nærtstående parter	14		
Koncernforhold	15		

Egenkapitalopgørelse

	Virksom- hedskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital pr. 1. januar 2024	50.000	16.879.008	2.200.000	19.129.008
Udbetalt udbytte		0	-2.200.000	-2.200.000
Overført via resultatdisponeringen		5.041.390	1.500.000	6.541.390
Egenkapital pr. 1. januar 2025	50.000	21.920.398	1.500.000	23.470.398
Udbetalt udbytte		0	-1.500.000	-1.500.000
Overført via resultatdisponeringen		5.409.940	8.400.000	13.809.940
Egenkapital pr. 31. december 2025	50.000	27.330.338	8.400.000	35.780.338

Noter

1. Personalemkostninger

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	DKK	DKK
Gager og lønninger	195.183.888	119.470.995
Pensioner	13.835.762	5.708.500
Andre omkostninger til social sikring	3.541.873	2.140.939
Andre personaleomkostninger	3.507.271	2.097.782
I alt	<u>216.068.794</u>	<u>129.418.216</u>
Gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede	<u>374</u>	<u>239</u>

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

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	DKK	DKK
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	555.034	551.992
I alt	<u>555.034</u>	<u>551.992</u>

3. Finansielle indtægter

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	DKK	DKK
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	296.070	215.264
Andre finansielle indtægter	14.714	88.072
I alt	<u>310.784</u>	<u>303.336</u>

Noter, fortsat

4. Skat af årets resultat

	Sambe- skatnings- bidrag	Udskudt skat	Skat af årets resul- tat	2024
	DKK	DKK	DKK	DKK
Skyldig pr. 1. januar 2025	1.888.486	159.631		
Betalt vedrørende tidligere år	-1.888.486			
Skat af årets resultat	4.052.732	-66.478	3.986.254	1.962.596
Skyldig pr. 31. december 2025	4.052.732	93.153		
Skat af årets resultat i resultatopgørelsen			3.986.254	1.962.596

Som er indregnet således i balancen:

Hensatte forpligtelser		93.153		
Kortfristede gældsforpligtelser	4.052.732			
I alt	4.052.732	93.153		

Udskudt skat fordeler sig således på aktiver og forpligtelser:

	31-12-2025	31-12-2024
	DKK	DKK
Materielle anlægsaktiver	35.316	55.807
Finansielle aktiver og omsætningsaktiver	57.837	103.825
Udskudt skatteforpligtelse (+)/Udskudt skatteaktiv (-)	93.153	159.631

5. Resultatdisponering

	2025	2024
	DKK	DKK
Årets resultat foreslås disponeret således:		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	8.400.000	1.500.000
Overført til overført resultat	5.409.940	5.041.390
Årets resultat	13.809.940	6.541.390

Noter, fortsat

6. Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmate- riel og inventar	I alt	2024
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. januar 2025	1.934.243	528.388	2.462.631	2.181.722
Tilgang i året	0	0	0	280.909
Kostpris pr. 31. december 2025	1.934.243	528.388	2.462.631	2.462.631
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar 2025	-517.072	-271.451	-788.523	-236.531
Årets afskrivninger	-379.385	-175.649	-555.034	-551.992
Af- og nedskrivninger pr. 31. december 2025	-896.457	-447.100	-1.343.557	-788.523
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2025	1.037.786	81.288	1.119.074	1.674.108

7. Finansielle anlægsaktiver

	Deposita	I alt	2024
	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. januar 2025	480.200	480.200	587.000
Tilgang i året	44.085	44.085	0
Afgang i året	0	0	-106.800
Kostpris pr. 31. december 2025	524.285	524.285	480.200
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2025	524.285	524.285	480.200

8. Periodeafgrænsningsposter

	2025	2024
	DKK	DKK
Forudbetalt husleje	112.118	124.586
Forsikringer og kontingenter	344.165	395.345
I alt	456.283	519.931

Noter, fortsat

9. Virksomhedskapital

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	DKK	DKK
50.000 anparter af kr.	50.000	50.000
I alt	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>

Kapitalen er ikke opdelt i klasser.

10. Oplysning om options- og warrantsordninger

Program:	Mulig nytegning af nomi- nelle kapi- talandele i DKK	Udnyttel- seskurs	Frist for udnyttelse af options-/tegningsretten	Betingelser for udnyt- telsen
Warrantsprogram for ledende medarbejdere	7.500	2.420 pr. nom.kr. 1	Tegningsoptionerne mod- ner løbende i perioden 1. januar 2025 til 31. decem- ber 2028. Udnyttelsesvin- duet er året 2034, senest 30 dage efter offentliggø- relse af regnskabet.	Kriterierne for modnin- gen er baseret på den fort- satte ansættelse i selska- bet.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

	<u>2025</u>
	<u>Nominal værdi af sikker- hedsstillelsen/gæld</u>
	DKK
Selskabet har overfor engagement med kreditinstitut afgivet skadesløsbrev på kr.	2.000.000

Noter, fortsat

12. 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.

13. Kontraktlige forpligtelser

	<u>2025</u>
	DKK
Der er indgået aftale om leje af lokaler, hvor der er opsigelsesvarsler fra 3 måneder til 2,5 år. Den resterende lejeforpligtelse udgør	2.453.502
Leje- og leasingforpligtelser i alt	<u>2.453.502</u>

14. Nærtstående parter

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse omfatter følgende:

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

I overensstemmelse med årsregnskabslovens § 98c, stk. 6 er der ikke sket oplysning af transaktioner med nærtstående parter, da det er ledelsens vurdering, at alle transaktioner er gennemført på markedsmæssige vilkår.

15. Koncernforhold

Følgende modervirksomheder udarbejder koncernregnskab:

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

Noter, fortsat

16. Anvendt regnskabspraksis

Information om regnskabsklasse

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

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens Regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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.

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.

Noter, fortsat

16. Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Noter, fortsat

16. Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Noter, fortsat

16. Anvendt regnskabspraksis

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris 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.

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.

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.

Noter, fortsat

16. Anvendt regnskabspraksis

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.

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 sambeskattet med øvrige danske koncernselskaber med AV Hostrup ApS som administrationselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles mellem koncernselskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster efter selskabsskattelovens 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.

Noter, fortsat

16. Anvendt regnskabspraksis

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.