

Vikaro ApS

Mellem Broerne 12B

4100 Ringsted

Cvr-nr. 42 26 20 05

Årsrapport

1. januar – 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. marts 2023

Louise Cook Mailand

Dirigent

Indholdsfortegnelse

LEDELSESPÅTEGNING	3
SELSKABSOPLYSNINGER	4
LEDELSESBERETNING	5
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	6
RESULTATOPGØRELSE	11
BALANCE	12
EGENKAPITALOPGØRELSE	14
NOTER	15

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringsted, den. 15. marts 2023

Direktionen

Louise Cook Mailand

Selskabsoplysninger

Selskabet

Vikaro ApS

Mellem Broerne 12B

4100 Ringsted

Telefon: 61 19 14 36

Hjemmeside: vikaro.nu

E-mail: info@vikaro.nu

CVR-nr: 42 26 20 05

Etableret: 29. marts 2021

Hjemsted: Ringsted

Regnskabsår: 1. januar – 31. december

Bank

Jyske Bank

Nørregade 6

4100 Ringsted

Direktion

Louise Cook Mailand

Regnskabskonsulent

CBM Regnskab & Bogføring

Kingosvænge 4

4700 Næstved

CVR-nr: 42 26 99 64

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at levere vikar- og rekrutteringsløsninger til andre virksomheder. Derudover formidle kontakt mellem bemanningsselskaber og virksomheder og være mellemedet her igennem, samt enhver virksomhed hermed stående forbindelse.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for perioden 1. januar 2022 – 31. december 2022 udviser et resultat på DKK 1.240.610 mod DKK 1.119.474 for perioden 29. marts 2021 – 31. december 2021. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.000.084.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet for 2022 er der konstateret væsentlige fejl i tidligere års regnskaber. Der henvises til omtale under "anvendt regnskabspraksis" for uddybning heraf.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vikaro ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler for regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende måde:

- Sammenligningstillene er ikke sammenlignelige da sammenligningsåret gælder for perioden 29. marts 2021 - 31. december 2021, som følge af første regnskabsår

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Væsentlige fejl

Ved udarbejdelse af årsrapporten for 2022 er der konstateret væsentlige fejl i regnskabsposterne tilgodehavende fra salg, værdipapirer, likvide beholdninger, anden gæld og selskabsskat.

Der er tidligere år foretaget indbetaling af tilgodehavende fra salg på 273 t.kr, der ikke var indbetalt. Selskabets børnoterede værdipapirer er ikke indregnet til dagsværdi jf. anvendt regnskabspraksis på t.kr. - 193. Der er ikke opdelt at selskabet har haft 3 bankkonti. Der er i stedet samlet det hele på 1 bankkonto hvilket har givet en korrektion på t.kr. 240. Der er foretaget ulovligt ekstraordinært udbytte i år 1 på t.kr. 90. Der er hensat udbytte for året 2021 på t.kr. 250, der vedrører ekstraordinært udbytte i 2022. Der har været indregnet t.kr. 647 for meget under anden gæld, der ikke har været grundlag for at indregne. Der mangler indregning af skyldig selskabsskat på t.kr. 213, som følge af den resultatmæssige effekt af ovenstående rettelser.

Nettoeffekten på 754 t.kr. af ovenstående fejl er rettet og indregnet i resultatopgørelsen og korrektion af balancen poster som følge af væsentlige fejl. Sammenligningstillene er tilpasset som følge af fejlen.

Rettelse af disse fejl påvirker sidste års resultat.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Driftsomkostninger

Driftsomkostninger omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler og ydelser på operationelle leasingkontrakter mv.

Personale omkostninger

Personale omkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personale omkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af – og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og – omkostninger mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds-og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disse skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (Fuld fordeling).

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsessummen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate dele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier.

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg og maskiner	5 år	10 %

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under Af – og nedskrivninger materielle anlægsaktiver.

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til anskaffelsespris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller grupper af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavende

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Indestående på virksomhedens skattekonto er klassificeret under ”Andre tilgodehavende”

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Værdipapirer

Børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af noterede priser på et aktivt marked (Niveau 1 i dagsværdihierarkiet). Realiserede og urealiserede kursgevinster og – tab indregnes i resultatopgørelsen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Foreslået udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning af i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes indløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettiget skattemæssige underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske enhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Dagsværdi

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, som er det marked, der maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder, og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

Resultatopgørelse

1. januar 2022 - 31. december 2022

	Note	2022	2021
Bruttofortjeneste		16.921.083	5.405.231
Personale omkostninger	1	- 15.376.141	- 4.010.637
Af - og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		- 15.532	-
Driftsresultat		<u>1.529.410</u>	<u>1.394.594</u>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		66.990	-
Andre finansielle indtægter		15.405	47.116
Finansielle omkostninger		- 14.458	- 3.988
Resultat før skat		<u>1.597.347</u>	<u>1.437.722</u>
Skat af årets resultat		- 356.737	- 318.248
Årets resultat		<u>1.240.610</u>	<u>1.119.474</u>
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		1.600.000	-
Ekstraordinært udbytte indregnet under egenkapitalen		400.000	-
Overført resultat		- 759.390	1.119.474
Resultatdisponering		<u>1.240.610</u>	<u>1.119.474</u>

Balance pr. 31. december 2022

	Note	2022	2021
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		502.188	-
Materielle anlægsaktiver		<u>502.188</u>	<u>-</u>
Deposita		48.000	30.750
Finansielle anlægsaktiver		<u>48.000</u>	<u>30.750</u>
ANLÆGSAKTIVER		550.188	30.750
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.161.785	1.155.932
Igangværende arbejde for fremmed arbejde		414.743	-
Tilgodehavende hos tilknyttede selskaber		1.378.369	90.000
Andre tilgodehavender		9.292	59.925
Tilgodehavende		<u>2.964.189</u>	<u>1.305.857</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	2	-	557.280
Værdipapirer og kapitalandele		<u>-</u>	<u>557.280</u>
Likvide beholdninger		<u>956.325</u>	<u>713.229</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER		<u>3.920.514</u>	<u>2.576.366</u>
AKTIVER		<u>4.470.702</u>	<u>2.607.116</u>

Balance pr. 31. december 2022

	Note	2022	2021
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Overført resultat		360.084	1.119.474
Udbytte for regnskabsåret		1.600.000	-
EGENKAPITAL		<u>2.000.084</u>	<u>1.159.474</u>
Hensættelser til udskudt skat		25.058	-
HENSATTE FORPLIGTELSER		<u>25.058</u>	<u>-</u>
Leverandører af varer og tjeneste ydelser		68.694	24.807
Selskabsskat		544.580	318.248
Anden gæld		1.832.286	1.104.587
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.445.561</u>	<u>1.447.642</u>
GÆLDSFORPLIGTELSER		<u>2.445.561</u>	<u>1.447.642</u>
PASSIVER		<u>4.470.702</u>	<u>2.607.116</u>
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	3		

Egenkapitalopgørelse

	Egenkapital pr. 31. december 2021	Væsentlige fejl	Reguleret Egenkapital pr. 31. december 2021	Ekstraordinært udbytte	Forslag til resultatdisponering	Egenkapital pr. 31/12 - 2022
Virksomhedskapital	40.000	-	40.000	-	-	40.000
Overført resultat	24.642	1.094.832	1.119.474	- 400.000	- 359.390	360.084
Udbytte for regnskabsåret	250.000	- 250.000	-	-	1.600.000	1.600.000
Egenkapital i alt	<u>314.642</u>		<u>1.159.474</u>			<u>2.000.084</u>

	2022	2021
Noter		
1 Personale omkostninger		
Lønninger.....	13.872.548	3.880.264
Pensioner.....	1.264.062	51.038
Andre omkostninger til social sikring.....	239.531	79.335
	<u>15.376.141</u>	<u>4.010.637</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	35	
2 Andre værdipapirer og kapitalandele		
Jyske Investering.....	-	557.280
	<u>-</u>	<u>557.280</u>
Urealiseret andel af årets dagsværdiregulering indregnet i resultatopgørelsen	14.175	47.116
Dagsværdien er opjort på baggrund af den seneste noterede børskurs		

3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Mailand Holding ApS, der er administrationselskabet i forhold til sambeskatningen.

Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i fom af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt, Denne kan opsiges med 3 måneders varsel, Forpligtelsen herfor udgør t.kr. 18.