



POWERCARE A/S

Sønderhøj 16, 1.
8260 Viby J
CVR-nr. 10047528

Årsrapport 01.05.2022 - 30.04.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
29.06.2023

Mike Steen Hansen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022/23	9
Balance pr. 30.04.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

POWERCARE A/S

Sønderhøj 16, 1.

8260 Viby J

CVR-nr.: 10047528

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.05.2022 - 30.04.2023

Bestyrelse

Mike Steen Hansen, formand

Lisbeth Elizabeth Sejer

Henrik Caspar Schwert

Anett Bang Knudsen

Direktion

Lisbeth Elizabeth Sejer, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023 for POWERCARE A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 29.06.2023

Direktion

Lisbeth Elizabeth Sejer

adm. dir.

Bestyrelse

Mike Steen Hansen

formand

Lisbeth Elizabeth Sejer

Henrik Caspar Schwert

Anett Bang Knudsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i POWERCARE A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for POWERCARE A/S for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023, 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. 30.04.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023 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 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. Fejlinformation 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 brugerne 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.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 herudover 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.

Aarhus, den 29.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Thomas Rosquist Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31482

Lena Lykkegård

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47836

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	109.477	109.039	51.746	62.994	73.347
Driftsresultat	46.565	41.716	8.126	18.322	38.403
Resultat af finansielle poster	(5.470)	(210)	133	215	77
Årets resultat	32.072	32.348	6.443	14.458	29.907
Balancesum	131.206	175.581	79.418	72.370	91.930
Investeringer i materielle aktiver	188	0	166	686	94
Egenkapital	72.976	53.596	29.624	36.177	50.719
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	50,68	77,74	19,58	33,28	80,30
Soliditetsgrad (%)	55,62	30,52	37,30	49,99	55,17

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive vikarbureau.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet oplever fortsat en stigende efterspørgsel i markedet for sundhedsfagligt personale i både ind- og udland, og selskabet har oplevet vækst i alle forretningsområder.

Selskabets samlede driftsresultat for året udgør mDKK 46,6 og er forbedret med mere end 10% sammenlignet med sidste år.

Kursen på den norske krone har til gengæld været nedadgående, hvilket har medvirket til negative kursreguleringer i året.

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et resultat efter skat på mDKK 32,1, og selskabets egenkapital pr. 30. april 2023 udgør mDKK 73,0.

Set i lyset af udviklingen i den norske kronekurs anses resultatet for regnskabsåret for tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er bl.a. påvirket af kurstab på den norske krone, hvilket har været medvirkende til, at årets resultat ikke til fulde har indfriet forventningerne for året.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Forventet udvikling

Selskabet forventer at fortsætte væksten og udviklingen af nye aktiviteter, hvilket vil påvirke såvel indtægter som resultat positivt i det kommende år. På den baggrund forventer selskabet et resultat før skat i størrelsesordenen mDKK 45-50.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Selskabet har stor samhandel til det norske marked og er dermed naturligt eksponeret for udsving i den norske kronekurs. Det er selskabets politik at afdække denne risiko for en tre måneders periode ad gangen. Hvis der realiseres væsentlige udsving i den norske kronekurs, vil det kunne få væsentlig indflydelse på selskabets resultat.

Videnressourcer

Selskabet er afhængigt af at kunne tiltrække fagligt dygtige og kompetente sundhedsfaglige personer, hvorfor der arbejdes intensivt med at tiltrække og fastholde medarbejdere. Det er selskabets vurdering, at det vil være muligt at tiltrække de nødvendige kompetencer til at sikre selskabets fortsatte aktivitet og vækst.

Miljømæssige forhold

Selskabet driver vikarvirksomhed, og selskabet vurderer, at den væsentligste påvirkning på miljøet er anvendelse af transportform til selskabets kunder i ind- og udland. Selskabet har ikke vurderet behov for, at der skal foretages særlige foranstaltninger til forebyggelse, reduktion eller afhjælpning af skader herpå. Selskabet har dog markant fokus på at nedbringe udledningen af CO₂ i forbindelse med driften af virksomheden.

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		109.477.256	109.038.906
Distributionsomkostninger		(3.519.327)	(2.432.412)
Administrationsomkostninger		(59.393.189)	(64.890.086)
Driftsresultat		46.564.740	41.716.408
Andre finansielle indtægter	3	1.219.215	390.437
Andre finansielle omkostninger	4	(6.689.228)	(600.375)
Resultat før skat		41.094.727	41.506.470
Skat af årets resultat	5	(9.022.304)	(9.158.026)
Årets resultat	6	32.072.423	32.348.444

Balance pr. 30.04.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		197.523	90.047
Indretning af lejede lokaler		243.961	327.617
Materielle aktiver	7	441.484	417.664
Deposita		52.000	52.000
Finansielle aktiver	8	52.000	52.000
Langfristede aktiver		493.484	469.664
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		60.565.974	105.766.200
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		25.507.854	21.819.862
Andre tilgodehavender		28.563	304.926
Periodeafgrænsningsposter	9	2.562.340	12.465.199
Tilgodehavender		88.664.731	140.356.187
Andre værdipapirer og kapitalandele		344	353
Værdipapirer og kapitalandele		344	353
Likvide beholdninger		42.047.827	34.754.867
Kortfristede aktiver		130.712.902	175.111.407
Aktiver		131.206.386	175.581.071

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		1.001.000	1.001.000
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		0	191.942
Overført overskud eller underskud		56.975.392	39.902.969
Forslag til udbytte for regnskabsåret		15.000.000	12.500.000
Egenkapital		72.976.392	53.595.911
Udskudt skat	10	258.000	125.599
Skyldige sambeskatningsbidrag		8.835.764	0
Anden gæld		0	1.218.189
Langfristede forpligtelser	11	9.093.764	1.343.788
Bankgæld		267.747	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.393.925	3.126.936
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		104.251	27.304
Skyldige sambeskatningsbidrag		9.506.970	9.506.970
Anden gæld	12	36.863.337	107.980.162
Kortfristede forpligtelser		49.136.230	120.641.372
Forpligtelser		58.229.994	121.985.160
Passiver		131.206.386	175.581.071
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleomkostninger	2		
Dagsværdioplysninger	13		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.001.000	191.942	39.902.969	12.500.000	53.595.911
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(12.500.000)	(12.500.000)
Værdireguleringer	0	(246.081)	0	0	(246.081)
Skat af egenkapitalbevægelser	0	54.139	0	0	54.139
Årets resultat	0	0	17.072.423	15.000.000	32.072.423
Egenkapital ultimo	1.001.000	0	56.975.392	15.000.000	72.976.392

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	33.498.839	44.270.788
Pensioner	9.978.824	4.275.719
Andre omkostninger til social sikring	305.962	308.707
	43.783.625	48.855.214
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	82	74
	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Bestyrelse	8.647.283	8.759.815
	8.647.283	8.759.815

Fordelingen af vederlag imellem direktionen og bestyrelsen for 2022/23 er jf. årsregnskabslovens §98B, stk. 3 ikke angivet. Hele beløbet er placeret under bestyrelsen. I det beløb er indeholdt vederlag til direktionen.

3 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.219.215	382.013
Øvrige finansielle indtægter	0	8.424
	1.219.215	390.437

4 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	95.517	245.547
Valutakursreguleringer	6.432.944	0
Øvrige finansielle omkostninger	160.767	354.828
	6.689.228	600.375

5 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Aktuel skat	8.889.903	9.171.760
Ændring af udskudt skat	132.401	(21.485)
Regulering vedrørende tidligere år	0	7.751
	9.022.304	9.158.026

6 Forslag til resultatdisponering

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	15.000.000	12.500.000
Overført resultat	17.072.423	19.848.444
	32.072.423	32.348.444

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	1.688.538	783.383
Tilgange	188.252	0
Kostpris ultimo	1.876.790	783.383
Af- og nedskrivninger primo	(1.598.491)	(455.766)
Årets afskrivninger	(80.776)	(83.656)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.679.267)	(539.422)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	197.523	243.961

8 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	52.000
Kostpris ultimo	52.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	52.000

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger samt udført men ikke faktureret arbejde.

10 Udskudt skat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Materielle aktiver	(18.643)	(42.698)
Tilgodehavender	276.643	168.297
Udskudt skat i alt	258.000	125.599

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	125.599	139.333
Indregnet i resultatopgørelsen	132.401	(21.485)
Regulering af udskudt skat tidligere år	0	7.751
Ultimo	258.000	125.599

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022/23
	kr.
Skyldige sambeskatningsbidrag	8.835.764
	8.835.764

12 Anden gæld

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Moms og afgifter	6.851.170	10.431.569
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	25.586.903	52.000.774
Feriepengeforpligtelser	2.228.049	2.072.452
Anden gæld i øvrigt	2.197.215	43.475.367
	36.863.337	107.980.162

13 Dagsværdioplysninger

	Børsnoterede værdipapirer
	kr.
Dagsværdi ultimo	344
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(9)

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.475.100	3.078.101

15 Eventualforpligtelser

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	3.161.000	3.815.000
Eventualforpligtelser i alt	3.161.000	3.815.000

Selskabets bankforbindelse har givet bankgaranti over for selskabets kunder med en samlet værdi på NOK 5.000.000.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Lisbeth Sejer Holding ApS, som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatte mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for kreditramme ved selskabets bankforbindelse er der deponeret virksomhedspant nom. 7.000 t.kr. i aktiver. Pantet omfatter driftsmidler og simple fordringer, herunder tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

17 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Lisbeth Sejer Holding ApS, Sønderhøj 16, 1., DK-8260 Viby J ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

18 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

19 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Lisbeth Sejer Holding ApS, Aarhus,

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år med enkelte reklassifikationer.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	3-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Lisbeth Sejer Holding ApS, CVR-nr. 32262473.