



POWERCARE A/S

Østbanegade 123
2100 København Ø
CVR-nr. 10047528

Årsrapport 01.05.2023 - 30.04.2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
18.09.2024

Mike Steen Hansen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023/24	10
Balance pr. 30.04.2024	11
Egenkapitalopgørelse for 2023/24	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

POWERCARE A/S
Østbanegade 123
2100 København Ø

CVR-nr.: 10047528
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.05.2023 - 30.04.2024

Bestyrelse

Mike Steen Hansen, formand
Lisbeth Elizabeth Sejer
Celestine Mariaamilja Cornelia Pedersen
Cecilly Engelhardt

Direktion

Jesper Hamann Wium, adm. dir.
Karin Lidang, Driftsdirektør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2023 - 30.04.2024 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. 30.04.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2023 - 30.04.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 18.09.2024

Direktion

Jesper Hamann Wium
adm. dir.

Karin Lidang
Driftsdirektør

Bestyrelse

Mike Steen Hansen
formand

Lisbeth Elizabeth Sejer

Celestine Mariaamilja Cornelia Pedersen

Cecilly Engelhardt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i POWERCARE A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for POWERCARE A/S for regnskabsåret 01.05.2023 - 30.04.2024, 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. 30.04.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2023 - 30.04.2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 18.09.2024

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

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	56.018	109.477	109.039	51.746	62.994
Driftsresultat	(11.449)	46.565	41.716	8.126	18.322
Resultat af finansielle poster	2.905	(5.470)	(210)	133	215
Årets resultat	(6.689)	32.072	32.348	6.443	14.458
Balancesum	88.911	131.206	175.581	79.418	72.370
Investeringer i materielle aktiver	1.935	188	0	166	686
Egenkapital	51.223	72.976	53.596	29.624	36.177
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	(10,77)	50,68	77,74	19,58	33,28
Soliditetsgrad (%)	57,61	55,62	30,52	37,30	49,99

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Soliditetsgrad (%):

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

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive vikarbureau.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det generelle marked har i indeværende regnskabsår oplevet en større afmatning på alle forretningsområder, hvilket har haft en negativ effekt på selskabets omsætning og det afledte driftsresultat. Selskabet har i regnskabsåret igangsat tiltag med henblik på tilpasning af selskabets organisation og dermed omkostningsbasen. Disse tiltag vil først være implementeret og få fuld effekt i det kommende regnskabsår. Driftsresultatet er i øvrigt påvirket af en række større engangsomkostninger.

Som konsekvens af den nye markedssituation har selskabet tilført nye væsentlige kompetencer i den daglige ledelse.

Selskabet har ydermere i indeværende år investeret og udgiftsført betydeligt i yderligere automatisering af selskabets processer og teknologi ligesom selskabet også i indeværende regnskabsår er blevet ISO certificeret i 9001 (kvalitetsstandard) samt 14001 (miljø).

Kursen på den norske krone har i visse perioder været meget volatil, men er samlet set for året faldet begrænset, hvilket har haft en mindre negativ driftseffekt.

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et resultat efter skat på mDKK -6,7, og selskabets egenkapital pr. 30. april 2024 udgør mDKK 52,2.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er primært båret af en afmatning af markedet, der sammenholdt med at tilpasningen af organisationen ikke har haft fuld effekt i regnskabsåret, har medført at forventningerne til regnskabsåret ikke er indfriet.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

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

Forventet udvikling

Selskabet forventer at den primære drift stabiliseres og vokster marginalt i 2024/25. Selskabet forventer at resultatet vil blive påvirket positivt som følge af nye aktiviteter, der lanceres i 2024/25. Samlet set forventer selskabet et væsentligt overskud og et betydeligt forbedret resultat sammenholdt med 2023/24.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Selskabets 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 ligesom det via leverandørsamarbejder sikres, at dette bliver prioriteret i hele værdikæden.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023/24

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		56.018.297	109.477.256
Distributionsomkostninger		(2.745.442)	(3.519.327)
Administrationsomkostninger		(64.721.725)	(59.393.189)
Driftsresultat		(11.448.870)	46.564.740
Andre finansielle indtægter	3	3.152.549	1.219.215
Andre finansielle omkostninger	4	(247.701)	(6.689.228)
Resultat før skat		(8.544.022)	41.094.727
Skat af årets resultat	5	1.854.960	(9.022.304)
Årets resultat	6	(6.689.062)	32.072.423

Balance pr. 30.04.2024

Aktiver

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.110.094	197.523
Indretning af lejede lokaler		970.936	243.961
Materielle aktiver	7	2.081.030	441.484
Deposita		1.448.285	52.000
Finansielle aktiver	8	1.448.285	52.000
Anlægsaktiver		3.529.315	493.484
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		38.686.122	60.565.974
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		19.272.350	25.507.854
Udskudt skat	9	1.615.000	0
Andre tilgodehavender		0	28.563
Periodeafgrænsningsposter	10	2.728.189	2.562.340
Tilgodehavender		62.301.661	88.664.731
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	344
Værdipapirer og kapitalandele		0	344
Likvide beholdninger		23.079.822	42.047.827
Omsætningsaktiver		85.381.483	130.712.902
Aktiver		88.910.798	131.206.386

Passiver

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Virksomhedskapital		1.001.000	1.001.000
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		(63.960)	0
Overført overskud eller underskud		48.286.330	56.975.392
Forslag til udbytte for regnskabsåret		2.000.000	15.000.000
Egenkapital		51.223.370	72.976.392
Udskudt skat	9	0	258.000
Hensatte forpligtelser		0	258.000
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	8.835.764
Langfristede gældsforpligtelser		0	8.835.764
Bankgæld		0	267.747
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.475.811	2.393.925
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		2.623	104.251
Skyldige sambeskatningsbidrag		8.835.764	9.506.970
Anden gæld	11	27.373.230	36.863.337
Kortfristede gældsforpligtelser		37.687.428	49.136.230
Gældsforpligtelser		37.687.428	57.971.994
Passiver		88.910.798	131.206.386
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleomkostninger	2		
Dagsværdioplysninger	12		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	17		
Koncernforhold	18		

Egenkapitalopgørelse for 2023/24

	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	0	56.975.392	15.000.000	72.976.392
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(15.000.000)	(15.000.000)
Værdireguleringer	0	(82.000)	0	0	(82.000)
Skat af egenkapitalbevægelser	0	18.040	0	0	18.040
Årets resultat	0	0	(8.689.062)	2.000.000	(6.689.062)
Egenkapital ultimo	1.001.000	(63.960)	48.286.330	2.000.000	51.223.370

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Personaleomkostninger

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Gager og lønninger	43.805.096	33.498.839
Pensioner	5.225.988	9.978.824
Andre omkostninger til social sikring	415.376	305.962
	49.446.460	43.783.625
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	79	82
	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Direktion	3.400.418	0
Bestyrelse	119.205	0
Samlet for ledelseskategorier	0	8.647.283
	3.519.623	8.647.283

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

3 Andre finansielle indtægter

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.130.362	1.219.215
Valutakursreguleringer	1.494.047	0
Øvrige finansielle indtægter	528.140	0
	3.152.549	1.219.215

4 Andre finansielle omkostninger

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	0	95.517
Valutakursreguleringer	0	6.432.944
Øvrige finansielle omkostninger	247.701	160.767
	247.701	6.689.228

5 Skat af årets resultat

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	8.889.903
Ændring af udskudt skat	(1.854.960)	132.401
	(1.854.960)	9.022.304

6 Forslag til resultatdisponering

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	2.000.000	15.000.000
Overført resultat	(8.689.062)	17.072.423
	(6.689.062)	32.072.423

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	1.876.790	783.383
Tilgange	1.080.325	854.567
Kostpris ultimo	2.957.115	1.637.950
Af- og nedskrivninger primo	(1.679.267)	(539.422)
Årets afskrivninger	(167.754)	(127.592)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.847.021)	(667.014)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.110.094	970.936

8 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	52.000
Tilgange	1.448.285
Afgange	(52.000)
Kostpris ultimo	1.448.285
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.448.285

9 Udskudt skat

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Materielle aktiver	(59.000)	19.000
Tilgodehavender	(196.000)	(277.000)
Forpligtelser	18.000	0
Fremførbare skattemæssige underskud	1.852.000	0
Udskudt skat i alt	1.615.000	(258.000)

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	(258.000)	(125.599)
Indregnet i resultatopgørelsen	1.854.960	(132.401)
Indregnet direkte på egenkapitalen	18.040	0
Ultimo	1.615.000	(258.000)

Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver består primært af tidsmæssige forskelle på afskrivninger af anlægsaktiver samt skattemæssige underskud fremførsler, som selskabet forventer at anvende inden for 1-5 år som følge af fremtidig positiv drift.

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, abonnementer samt ej afregnet dækket vagter.

11 Anden gæld

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Moms og afgifter	4.174.291	6.851.170
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	17.571.225	25.586.903
Feriepengeforpligtelser	1.845.078	2.228.049
Anden gæld i øvrigt	3.782.636	2.197.215
	27.373.230	36.863.337

12 Dagsværdioplysninger

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

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	11.775.189	1.475.100

14 Eventualforpligtelser

Selskabets bankforbindelse har givet bankgaranti over for selskabets kunder med en samlet værdi på 941 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Lisbeth Sejer Holding ApS, som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter 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 administrationselskabets årsregnskab.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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

Den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser udgør 38.686 t.kr., og den regnskabsmæssige værdi af driftsmidler og indretning af lejede lokaler udgør 1.993 t.kr.

16 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.

17 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.

18 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 eksklusive 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.

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.

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.

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.