

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

Medarbejderne ApS

Godsbanegade 7, st.tv.
8700 Horsens

CVR-nr. 32 64 76 77

Årsrapport for 2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling den 01/02 2024

Henrik Graversen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023	14
Balance pr. 30. september 2023	15
Egenkapitalopgørelse	17
Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023	18
Noter	19

Selskabsoplysninger

Selskabet

Medarbejderne ApS
Godsbanegade 7, st.tv.
8700 Horsens

CVR-nr.: 32 64 76 77
Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. september 2023
Stiftet: 3. december 2009
Regnskabsår: 14. regnskabsår
Hjemsted: Horsens

Direktion

Henrik Graversen, direktør

Revision

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland
Grønlandsvej 1 A
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Medarbejderne 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. 30. september 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 18. december 2023

Direktion

Henrik Graversen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Medarbejderne ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Medarbejderne ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Horsens, den 18. december 2023

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Dorrit Kirckhoff Hansen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35838

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende 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	91.198	130.617	141.551	116.725	124.879
Resultat af primær drift	(2.275)	(162)	4.969	3.074	2.924
Resultat før finansielle poster	(2.161)	399	5.033	2.820	2.691
Resultat af finansielle poster	(117)	(136)	(48)	25	43
Årets resultat	(1.803)	185	3.862	2.198	2.097
Balancesum	22.853	19.115	33.028	33.201	19.861
Investering i materielle anlægsaktiver	(1.140)	(455)	(540)	0	(24)
Egenkapital	811	2.614	5.429	4.567	4.869
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	3.173	354	(2.980)	14.174	2.380
- investeringsaktivitet	(1.118)	(691)	(183)	(20)	(57)
- finansieringsaktivitet	2.231	(1.313)	(2.242)	(2.583)	(2.044)
Årets forskydning i likvider	4.286	(1.649)	(5.405)	11.571	279
Antal medarbejdere	237	345	367	315	346
Nøgletal					
Afkastningsgrad	(10,3)%	1,5 %	15,2 %	10,6 %	13,7 %
Soliditetsgrad	3,5 %	13,7 %	16,4 %	13,8 %	24,5 %
Forrentning af egenkapital	(105,3)%	4,6 %	77,3 %	46,6 %	45,9 %
Likviditetsgrad	98,1 %	114,6 %	125,6 %	116,8 %	133,1 %

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive vikarbureau og rekruttering samt andre aktiviteter i relation til disse.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på kr. 1.803.345, og selskabets balance pr. 30. september 2023 udviser en egenkapital på kr. 810.923.

Ledelsen anser resultatet for stærkt utilfredsstillende.

Resultatet dækker over mangel på opsøgende arbejde og en for passiv tilgang det marked, som vi befinder os i.

Ledelsen i virksomheden havde mistet fokus efter coronaårene hvor opgaverne kom af sig selv på grund af den store mangel i arbejdskraft. Det medførte ændrede arbejdsgange og en anden kultur i virksomheden.

Vi havde glemt at være en nysgerrig og opsøgende virksomhed - der er skiftet ud i personalet og vi arbejder på at komme tilbage på det spor som tidligere har vist sig succesfuldt for vores virksomhed.

Der er løbende tæt fokusering på en stram debitorstyring – herunder særlige initiativer ved risikobetonede kundesegmenter. Tab på debitorer er derfor særdeles begrænsede.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Vi forventer at virksomheden er fuldt tilbage på sporet ved udgangen af 2. kvartal, der pågår stadig oprydningsarbejde og kultur justeringer.

Vi forventer et 0 resultat ved årets udgang.

Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion mv.

Ledelsen finder ikke, at virksomhedens aktiviteter i særlig grad påvirker det eksterne miljø. I indkøb og bortskaffelse tager virksomheden den miljømæssige påvirkning i betragtning.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for virksomheden

Virksomheden har ikke egne forsknings- og udviklingsaktiviteter, men sikrer sig dette ved indgåelse af leverandøraftaler med eksterne parter.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Medarbejderne ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

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

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra salg og tjenesteydelser indregnes i resultatet i takt med, at den aftalte tjenesteydelse leveres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i året udførte arbejde (faktureringsmetoden). Der indregnes til salgsværdi forudsat at de samlede indtægter og omkostninger på balancedagen kan opgøres pålideligt, og at det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler, tab på debitorer og autodrift.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over 5 år svarende til forventet levetid.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt 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.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af huslejedeposita måles til amortiseret kostpris

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 gruppe 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 et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder

Igangværende arbejder 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter likvide beholdninger, herunder bankindestående og kassebeholdninger

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst 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 fremførselsberettiget skattemæssigt 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 skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder, selskabsdeltagere og ledelse samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets anpartskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Anvendt regnskabspraksis

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$

Resultatopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
Bruttofortjeneste		91.198.081	130.617.045
Personaleomkostninger	1	<u>(93.022.229)</u>	<u>(130.072.901)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		(1.824.148)	544.144
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	<u>(337.028)</u>	<u>(145.607)</u>
Resultat før finansielle poster		(2.161.176)	398.537
Finansielle indtægter		2.163	1.698
Finansielle omkostninger	3	<u>(119.173)</u>	<u>(138.005)</u>
Resultat før skat		(2.278.186)	262.230
Skat af årets resultat	4	<u>474.841</u>	<u>(77.368)</u>
Årets resultat		<u>(1.803.345)</u>	<u>184.862</u>
Resultatdisponering	5		

Balance pr. 30. september 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Aktiver			
Erhvervede patenter		104.466	134.466
Immaterielle anlægsaktiver	6	104.466	134.466
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	1.010.952	901.701
Indretning af lejede lokaler	7	723.258	0
Materielle anlægsaktiver		1.734.210	901.701
Deposita	8	298.838	320.608
Finansielle anlægsaktiver		298.838	320.608
Anlægsaktiver i alt		2.137.514	1.356.775
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.682.818	15.328.604
Igangværende arbejder	9	2.027.747	2.033.640
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.639	2.639
Andre tilgodehavender		63.118	76.588
Udskudt skatteaktiv	12	341.236	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		14.707	0
Periodeafgrænsningsposter	10	135.246	154.742
Tilgodehavender		16.267.511	17.596.213
Likvide beholdninger		4.447.585	161.649
Omsætningsaktiver i alt		20.715.096	17.757.862
Aktiver i alt		22.852.610	19.114.637

Balance pr. 30. september 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		685.923	2.489.268
Egenkapital	11	810.923	2.614.268
Hensættelse til udskudt skat	12	0	118.898
Hensatte forpligtelser i alt		0	118.898
Anden gæld		922.012	886.724
Langfristede gældsforpligtelser		922.012	886.724
Leverandører af varer og tjenesteydelser		202.259	172.642
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.175.961	945.336
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	3.603
Skyldigt sambeskatningsbidrag		72.094	1.052.986
Anden gæld		17.669.361	13.320.180
Kortfristede gældsforpligtelser		21.119.675	15.494.747
Gældsforpligtelser i alt		22.041.687	16.381.471
Passiver i alt		22.852.610	19.114.637
Leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter og ejerforhold	16		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2022	125.000	2.489.268	2.614.268
Årets resultat	0	(1.803.345)	(1.803.345)
Egenkapital 30. september 2023	125.000	685.923	810.923

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2021	125.000	2.304.406	3.000.000	5.429.406
Betalt ordinært udbytte	0	0	(3.000.000)	(3.000.000)
Årets resultat	0	184.862	0	184.862
Egenkapital 30. september 2022	125.000	2.489.268	0	2.614.268

Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
Årets resultat		(1.803.345)	184.862
Reguleringer	17	(20.803)	359.282
Ændring i driftskapital	18	6.095.127	633.130
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		4.270.979	1.177.274
Renteindbetalinger og lignende		2.163	1.698
Renteudbetalinger og lignende		(119.173)	(138.006)
Pengestrømme fra ordinær drift		4.153.969	1.040.966
Betalt selskabsskat		(980.892)	(686.554)
Pengestrømme fra driftsaktivitet		3.173.077	354.412
Køb af immaterielle anlægsaktiver		0	(150.000)
Køb af materielle anlægsaktiver		(1.139.536)	(454.572)
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		0	(139.293)
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		21.770	53.238
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		(1.117.766)	(690.627)
Udlån til tilknyttede virksomheder		2.230.625	1.686.751
Betalt udbytte		0	(3.000.000)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		2.230.625	(1.313.249)
Ændring i likvider		4.285.936	(1.649.464)
Likvider 1. oktober 2022		161.649	1.811.113
Likvider 30. september 2023		4.447.585	161.649
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		4.447.585	161.649
Likvider 30. september 2023		4.447.585	161.649

Noter til årsrapporten

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	82.044.588	114.128.526
Pensioner	8.580.305	12.562.006
Andre omkostninger til social sikring	2.397.336	3.382.369
	<u>93.022.229</u>	<u>130.072.901</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>237</u>	<u>345</u>
Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.		
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	30.000	15.534
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	307.028	130.073
	<u>337.028</u>	<u>145.607</u>
der fordeler sig således:		
Erhvervede patenter	30.000	15.534
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	195.757	130.073
Indretning af lejede lokaler	111.271	0
	<u>337.028</u>	<u>145.607</u>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	73.100	69.100
Andre finansielle omkostninger	46.073	68.905
	<u>119.173</u>	<u>138.005</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	kr.	kr.
4 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	(460.134)	5.274
Sambeskatningsbidrag	<u>(14.707)</u>	<u>72.094</u>
	<u>(474.841)</u>	<u>77.368</u>
5 Resultatdisponering		
Overført resultat	<u>(1.803.345)</u>	<u>184.862</u>
	<u>(1.803.345)</u>	<u>184.862</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		Erhvervede patenter
Kostpris 1. oktober 2022		<u>150.000</u>
Kostpris 30. september 2023		<u>150.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022		15.534
Årets afskrivninger		<u>30.000</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2023		<u>45.534</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023		<u>104.466</u>

Noter til årsrapporten

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. oktober 2022	2.033.620	0
Tilgang i årets løb	305.007	834.529
Afgang i årets løb	(466.249)	0
Kostpris 30. september 2023	<u>1.872.378</u>	<u>834.529</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	1.131.918	0
Årets afskrivninger	195.757	111.271
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	(466.249)	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>861.426</u>	<u>111.271</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>1.010.952</u>	<u>723.258</u>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>	<u>5 år</u>

8 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita
Kostpris 1. oktober 2022	320.608
Tilgang i årets løb	17.268
Afgang i årets løb	(39.038)
Kostpris 30. september 2023	<u>298.838</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>298.838</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
9 Igangværende arbejder		
Igangværende arbejder, salgspris	2.027.747	2.033.640
	<u>2.027.747</u>	<u>2.033.640</u>

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, licenser abonnementer og vægtafgift

11 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 125 anparter à nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
12 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat vedrører:		
Immaterielle anlægsaktiver	(589)	1.297
Materielle anlægsaktiver	68.514	43.961
Igangværende arbejde	76.258	73.640
Skattemæssigt underskud	(485.419)	0
Overført til udskudt skatteaktiv	341.236	0
	<u>0</u>	<u>118.898</u>
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	341.236	0
Regnskabsmæssig værdi	<u>341.236</u>	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
13 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	17.613	11.124
Mellem 1 og 5 år	0	17.613
	<u>17.613</u>	<u>28.737</u>

14 Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter vedrørende leje af lokaler. Den samlede huslejeforpligtelse udgør 260 t.kr. pr. 30. september 2023, hvoraf 260 t.kr. forfalder indenfor 1 år.

Sambeskatningshæftelse

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der stillet følgende:

Skadesløsbrev, fordringspant, 1.300 t.kr.

Skadesløsbrev, fordringspant, 1.200 t.kr. der tillige ligger til sikkerhed for gæld i søsterselskab.

16 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Henrik Graversen ApS (moderselskab)

Noter til årsrapporten

16 Nærtstående parter og ejerforhold (fortsat)

Øvrige nærtstående parter

Relatør ApS (Søsterselskab)
 Cos & Krøgh ApS (Søsterselskab)
 Personalekontor ApS (Søsterselskab)

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98c, stk. 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Henrik Graversen ApS

Koncernrapporten for Henrik Graversen ApS kan rekvireres på cvr.dk

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	kr.	kr.
17 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	(2.163)	(1.698)
Finansielle omkostninger	119.173	138.005
Af- og nedskrivninger	337.028	145.607
Skat af årets resultat	(474.841)	77.368
	<u>(20.803)</u>	<u>359.282</u>
18 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	1.684.645	12.067.479
Ændring i leverandører mv.	4.410.482	(11.434.349)
	<u>6.095.127</u>	<u>633.130</u>