

SOS VIKAR A/S

Frøjasvej 8, 4700 Næstved
CVR-nr. 32 78 40 46

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.01.24

Dorte Thomsen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 32

Selskabet

SOS VIKAR A/S
Frejasvej 8
4700 Næstved
Telefon: 55 77 82 08
Hjemsted: Næstved
CVR-nr.: 32 78 40 46
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Dorte Thomsen

Bestyrelse

Rolf Brynerssøn Harsløf
Lene Betina Hansen
Dorte Thomsen
Niels Jørgensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 for SOS VIKAR A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 12. januar 2024

Direktionen

Dorte Thomsen

Bestyrelsen

Rolf Brynerossøn Harsløf
Formand

Lene Betina Hansen

Dorte Thomsen

Niels Jørgensen

Til kapitalejeren i SOS VIKAR A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for SOS VIKAR A/S for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 30.09.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 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 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Næstved, den 12. januar 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Hartmann Olesen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne31427

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	-5.742	24.551	22.273	9.923	8.867
Indeks	-65	277	251	112	100
Finansielle poster i alt	-14	-732	-479	-176	-209
Årets resultat	-4.473	18.611	16.990	7.603	6.750
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	36.962	59.258	66.169	68.899	70.593
Investeringer i materielle anlægsaktiver	565	0	1.448	0	0
Egenkapital	14.427	28.899	30.788	21.397	22.994

Nøgletal

2022/23 2021/22 2020/21 2019/20 2018/19

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	-21%	62%	65%	34%	33%
----------------------------	------	-----	-----	-----	-----

Soliditet

Soliditetsgrad	39%	49%	47%	31%	33%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	325	363	249	363	788
---------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-----------------	---

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i drift af vikarvirksomhed.

Selskabet formidler sundhedsfagligt uddannede vikarer til kommuner, regioner, private borgere, institutioner og virksomheder. Vores vikarer har en høj faglighed, og vi sætter en ære i, at levere vikarer med de rette kvalifikationer til alle vores kunder.

Vi har særlig fokus på det professionelle, tillidsbaserede samarbejde med både kunder og vikarer, samt på at sikre vores faste medarbejdere den bedste arbejdsplads. Vores motto i virksomheden er, at vi har hjertet på rette sted. Det betyder i det daglige, at vi har fokus på slutbrugerne, som er dem, der i akutte eller permanente situationer har brug for den bedste pleje og omsorg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.22 - 30.09.23 udviser et resultat på DKK -4.472.607 mod DKK 18.611.442 for tiden 01.10.21 - 30.09.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 14.426.542.

Efterspørgsel på vikarmarkedet har ændret sig. Kommunerne og Regioner oplever tilgang af personale og efterspørger ikke i samme omfang vikarer.

Vores omsætning er faldet markant. Vi har ikke budt på alle udbud, men har valgt at byde på de udbud, vi mener, at vi kan drifte på en ordentlig og økonomisk forsvarlig måde.

Målsætningen for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 var et resultat stort t.DKK 7.000-9.000, men grundet ovenstående samt foretagne investeringer er resultatet ikke blevet som forventet.

Forventet udvikling

Vi forventer, at perioden 01.10.2023 – 30.09.2024 udvikler sig positivt, og vi vil fortsat have fokus på investeringer, som vil gavne virksomheden.

Målsætningen er et resultat på t.DKK 1.000.

Samfundsansvar

Vi ønsker at gøre en forskel, så vores ældre borgere og øvrige personer, der er afhængige af hjælp i hverdagen, kan modtage den bedst mulige service og kvalitet – til hver en tid.

Vi deltager aktivt i markedsdialoger og andre indledende møder i forhold til

branchens udbudsrunder.

Vi arbejder på at forbedre samarbejdet mellem den offentlige sektor og private virksomheder, med øje for at øge værdien af det produkt vi sammen leverer til slutbrugerne.

Vi forholder os konstruktivt og kritisk til samfundets udvikling, hvor vi lige nu og i fremtiden vil se, at der er stor mangel på færdiguddannet sundhedsfagligt personale.

Vi arbejder bevidst på at skabe en god arbejdsplads for vores vikarer og fast ansatte personale.

Vi har oprettet whistleblowerordning mhp. at give mulighed for en hensigtsmæssig og fortrolig rapportering af fejl, forsømmelser og uregelmæssigheder.

Kønsmæssig sammensætning af ledelsen

Måltal for det øverste ledelsesorgan

Selskabets bestyrelse består af 2 kvinder (50%) og 2 mænd (50%), og kønsfordelingen er derfor ligelig. Vi vil udvælge det nye medlem i bestyrelsen ud fra kvalifikationer.

Den samlede daglige ledelse i virksomheden består af 60% kvinder og 40% mænd.

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Bruttofortjeneste	214.141.991	267.401.771
1	Personaleomkostninger	-219.482.661	-242.416.168
	Resultat før af- og nedskrivninger	-5.340.670	24.985.603
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-401.754	-434.709
	Resultat af primær drift	-5.742.424	24.550.894
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-6.234	-59.561
	Andre finansielle indtægter	270.252	13.266
3	Andre finansielle omkostninger	-278.426	-685.858
	Resultat før skat	-5.756.832	23.818.741
	Skat af årets resultat	1.284.225	-5.207.299
	Årets resultat	-4.472.607	18.611.442
4	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		30.09.23	30.09.22
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.221.569	1.096.038
5	Materielle anlægsaktiver i alt	1.221.569	1.096.038
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.260.597	966.831
7	Deposita	687.811	687.496
7	Andre tilgodehavender	85.845	85.845
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.034.253	1.740.172
	Anlægsaktiver i alt	3.255.822	2.836.210
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	5.814.787	7.927.958
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	18.813.363	27.127.306
	Udskudt skatteaktiv	1.416.053	159.951
	Tilgodehavende selskabsskat	724.000	695.285
	Andre tilgodehavender	294.698	237.798
9	Periodeafgrænsningsposter	260.446	258.258
	Tilgodehavender i alt	27.323.347	36.406.556
	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.949.409	3.685.848
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	3.949.409	3.685.848
	Likvide beholdninger	2.433.330	16.328.914
	Omsætningsaktiver i alt	33.706.086	56.421.318
	Aktiver i alt	36.961.908	59.257.528

		30.09.23	30.09.22
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
10	Selskabskapital	600.000	600.000
	Overført resultat	13.826.542	18.299.149
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	10.000.000
Egenkapital i alt		14.426.542	28.899.149
12	Andre hensatte forpligtelser	28.600	363.820
Hensatte forpligtelser i alt		28.600	363.820
13	Selskabsskat	0	4.663.248
13	Anden gæld	5.232.856	5.035.558
Langfristede gældsforpligtelser i alt		5.232.856	9.698.806
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.061.429	553.256
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.070.066	722.644
	Selskabsskat	209.248	0
	Anden gæld	14.933.167	19.019.853
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		17.273.910	20.295.753
Gældsforpligtelser i alt		22.506.766	29.994.559
Passiver i alt		36.961.908	59.257.528

14 Oplysninger om dagsværdi

15 Eventualforpligtelser

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

17 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.21 - 30.09.22					
Saldo pr. 01.10.21	600.000	26.390	9.661.317	20.500.000	30.787.707
Betalt udbytte	0	0	0	-20.500.000	-20.500.000
Forslag til resultatdisponering	0	-26.390	8.637.832	10.000.000	18.611.442
Saldo pr. 30.09.22	600.000	0	18.299.149	10.000.000	28.899.149
Egenkapitalopgørelse for 01.10.22 - 30.09.23					
Saldo pr. 01.10.22	600.000	0	18.299.149	10.000.000	28.899.149
Betalt udbytte	0	0	0	-10.000.000	-10.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	-4.472.607	0	-4.472.607
Saldo pr. 30.09.23	600.000	0	13.826.542	0	14.426.542

Pengestrømsopgørelse

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Årets resultat	-4.472.607	18.611.442
18	Reguleringer	-947.179	6.368.781
	Forskydning i driftskapital		
	Tilgodehavender	10.367.711	23.870.248
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	508.173	-84.271
	Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-3.739.264	-5.003.416
	Andre hensatte forpligtelser	-335.220	-280.074
	Pengestrømme fra driften før finansielle poster	1.381.614	43.482.710
	Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	6.691	13.266
	Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-278.426	-370.771
	Betalt selskabsskat	-4.457.761	-5.452.241
	Pengestrømme fra driften	-3.347.882	37.672.964
	Køb af materielle anlægsaktiver	-565.000	0
	Salg af materielle anlægsaktiver	120.000	0
	Køb af værdipapirer og kapitalandele	-300.000	-3.999.646
	Pengestrømme fra investeringer	-745.000	-3.999.646
	Betalt udbytte	-10.000.000	-20.500.000
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	197.298	29.760
	Pengestrømme fra finansiering	-9.802.702	-20.470.240
	Årets samlede pengestrømme	-13.895.584	13.203.078
	Likvide beholdninger ved årets begyndelse	16.328.914	3.125.836
	Likvide beholdninger ved årets slutning	2.433.330	16.328.914
	Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
	Likvide beholdninger	2.433.330	16.328.914
	I alt	2.433.330	16.328.914

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	202.203.596	224.467.435
Pensioner	9.588.187	8.990.689
Andre omkostninger til social sikring	1.147.733	1.280.550
Andre personaleomkostninger	6.543.145	7.677.494
I alt	219.482.661	242.416.168
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	325	363

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-6.234	-59.561
---	--------	---------

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	61.907	27.561
Renteomkostninger i øvrigt	19.251	173.334
Øvrige finansielle omkostninger	197.268	484.963
I alt	278.426	685.858

4. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	-26.390
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	10.000.000
Overført resultat	-4.472.607	8.637.832
I alt	-4.472.607	18.611.442

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.10.22	74.819	2.524.392
Tilgang i året	0	565.000
Afgang i året	0	-353.580
Kostpris pr. 30.09.23	74.819	2.735.812
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.22	-74.819	-1.428.354
Afskrivninger i året	0	-401.754
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	315.865
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-74.819	-1.514.243
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	0	1.221.569

6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.10.22	1.000.001
Tilgang i året	300.000
Kostpris pr. 30.09.23	1.300.001
Opskrivninger pr. 01.10.22	-33.170
Årets resultat fra kapitalandele	-6.234
Opskrivninger pr. 30.09.23	-39.404
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	1.260.597

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
SOS Medicare A/S, Næstved	100%	680.613	-30.189	680.613
SV 2 A/S, Næstved	100%	579.984	23.955	579.984

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.10.22	688.126	85.845
Tilgang i året	-315	0
Kostpris pr. 30.09.23	687.811	85.845
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	687.811	85.845

30.09.23	30.09.22
DKK	DKK

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	5.814.787	7.927.958
Igangværende arbejder for fremmed regning	5.814.787	7.927.958
I alt	5.814.787	7.927.958

9. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	39.921	33.765
Forudbetalte kontingenter og abonnementer	166.387	177.649
Forudbetalte leasingydelse	35.316	35.316
Forudbetalte huslejer	18.822	11.528
I alt	260.446	258.258

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	1.200	600.000
I alt		600.000

	30.09.23	30.09.22
	DKK	DKK

11. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.10.22	208.958	205.790
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.207.095	-45.839
Udskudt skatteaktiv pr. 30.09.23	1.416.053	159.951

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	47.379	62.680
Hensatte forpligtelser	6.292	80.041
Gældsforpligtelser	17.230	17.230
Skattemæssige underskud	1.296.145	0
I alt	1.367.046	159.951

12. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Andre hensatte forpligtelser	
Forpligtelser pr. 01.10.22		392.421
Hensat i året		28.600
Tilbageført hensættelse fra tidligere år		-392.421
Forpligtelser pr. 30.09.23		28.600
	30.09.23	30.09.22
	DKK	DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	28.600	363.821
----------------------------	--------	---------

13. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.23	Gæld i alt 30.09.22
Selskabsskat	0	0	4.663.248
Anden gæld	5.232.856	5.232.856	5.035.558
I alt	5.232.856	5.232.856	9.698.806

14. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 30.09.23	3.948.119	3.948.119
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	263.561	263.561

15. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakter med månedlige ydelser på t.DKK 1-60 og opsigelsesvarsler på 1-12 måneder. Den samlede forpligtelse i opsigelsesperioden udgør t.DKK 775.

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt vedrørende kontorudstyr mv. med månedlige ydelse på t.DKK 12 og resterende løbetid på 33 måneder. Den samlede forpligtelse i kontraktens løbetid udgør t.DKK 388 hvoraf t.DKK 141 forfalder indenfor 12 måneder.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabets kontrakter med kommuner indeholder de for branchen sædvanlige bodsbestemmelser. Der er i årsrapporten indregnet t.DKK 29 under hensatte forpligtelser til imødegåelse heraf. Beløbet er skønsmæssigt opgjort af selskabets ledelse og er naturligt forbundet med usikkerhed.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 0 har selskabet afgivet fordringspant t.DKK 15.000. Fordringspantet omfatter pr. 30.09.23 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 18.813

17. Nærtstående parter

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-82.285	0
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	401.754	434.709
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6.234	59.560
Finansielle indtægter	-270.252	-13.266
Finansielle omkostninger	278.426	685.858
Skat af årets resultat	-1.284.225	5.207.299
Øvrige reguleringer	3.169	-5.379
I alt	-947.179	6.368.781

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 111, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

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:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

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.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændel-
sessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele klassificeret som omsætningsaktiver nedskrives til nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.