

Back Up Vikar A/S

Nørregade 44 1. th, 6100 Haderslev
CVR-nr. 35 25 41 37

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 14.05.19

Niels Thorup
Dirigent

| | |
|--|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 - 11 |
| Resultatopgørelse | 12 |
| Balance | 13 - 14 |
| Egenkapitalopgørelse | 15 |
| Noter | 16 - 28 |

Selskabet

Back Up Vikar A/S
Nørregade 44 1. th
6100 Haderslev
Hjemsted: Haderslev
CVR-nr.: 35 25 41 37
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Kim Schack Madsen

Bestyrelse

Kim Schack Madsen
Dan Stjernegaard Larsen
Jan Hermann

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordea

Modervirksomhed

Kim Schack Holding ApS

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Back Up 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. 31.12.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 14. maj 2019

Direktionen

Kim Schack Madsen

Bestyrelsen

Kim Schack Madsen

Dan Stjernegaard Larsen

Jan Hermann

Til kapitalejeren i Back Up Vikar A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Back Up Vikar A/S for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, 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. 31.12.18 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

Haderslev, den 14. maj 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Rasmus Ørskov

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne42777

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

| Beløb i t.DKK | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 |
|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|---------|
| <i>Resultat</i> | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 88.745 | 96.773 | 82.678 | 84.451 | 130.973 |
| Resultat før af- og nedskrivninger | -1.316 | 1.641 | 2.102 | -149 | 5.296 |
| Resultat af primær drift | -2.261 | 635 | 1.094 | -1.163 | 4.240 |
| Finansielle poster i alt | 34 | 5 | 29 | 9 | 48 |
| Årets resultat | -1.738 | 489 | 933 | -850 | 3.242 |

Balance

| | | | | | |
|-----------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Samlede aktiver | 20.609 | 24.346 | 22.907 | 19.240 | 31.820 |
| Egenkapital | 12.137 | 13.875 | 13.386 | 12.453 | 13.304 |

Nøgletal

| | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 |
|----------------------------|------|------|------|------|------|
| <i>Rentabilitet</i> | | | | | |
| Egenkapitalens forrentning | -13% | 4% | 7% | -7% | 28% |
| <i>Soliditet</i> | | | | | |
| Egenkapitalandel | 59% | 57% | 58% | 65% | 42% |
| <i>Øvrige</i> | | | | | |
| Antal medarbejdere (gns.) | 220 | 246 | 204 | 251 | 278 |

Definitioner af nøgletal

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

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

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive virksomhed med formidling af vikarservice.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 har ledelsen valgt at indregne værdien af goodwill til 3.708 t.kr. Goodwillen er opstået i forbindelse med virksomhedsomdannelse i 2013 og afskrives over 10 år. Det er ledelsens forventning, at der kommer positive resultater og pengestrømme fremadrettet og at goodwillen derfor kan fastholdes til den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavendet til moderselskabet er indregnet til kurs 100, da ledelsen forventer at moderselskabet vil være i stand til at tilbagebetale sin gæld igennem fremtidig indtjening fra Back Up Vikar A/S.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for perioden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på -1.738.306 kr. mod 489.165 kr. for perioden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på 12.136.774 kr.

Resultatforventningen for 2018 var et resultat før renter og afskrivninger (EBITDA) på 2.400 t.kr. - 2.600 t.kr. Målsætningen blev ikke opfyldt primært som følge af en væsentlig omsætningsnedgang på grund af vigende aktivitet hos eksisterende kunder.

Årets resultat er derfor ikke tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før rente og afskrivninger (EBITDA) i niveauet 2.000 t.kr. - 2.200 t.kr. for det kommende år. Selskabet har pr. 1. december 2018 ansat en ny medarbejder som varetager den daglige drift og ledelse. Samtidig er der igangsat en ny salgsstrategi og udviklingsstrategi som forventes implementeret og igangsat i 2019.

Videnressourcer

I selskabets forretningsgrundlag indgår levering af kompetente og ordholdende vikarer. Dette stiller store krav til de medarbejdere, der forestår rekrutteringen og tildelingen af vikarerne, hvorfor selskabets konsulenter er nøglemedarbejdere.

For til stadighed at kunne levere den rigtige løsning er det afgørende, at virksomheden kan

rekruttere og fastholde medarbejdere med et højt uddannelsesniveau. Det er virksomhedens målsætning at besidde såvel den nyeste viden som en hurtig omstillingsevne.

Særlige risici

Prisrisici

Selskabet er underlagt overenskomster i de brancher, hvor der opereres, og ændringer i disse aftaler kan påvirke selskabets indtjening.

Valutarisici

Selskabet har ikke aktivitet i udlandet og er ikke påvirket af valutarisici. Der indgås ikke spekulative valutapositioner.

Renterisici

Som følge af selskabets soliditet og finansielle beredskab, vil moderate ændringer i renteniveauet ikke have nogen væsentlig, direkte effekt på indtjeningen. Der foretages derfor ikke afdækning af renterisici.

Eksternt miljø

Selskabet har vurderet, at den miljømæssige påvirkning af aktiviteten vikarudleje i sig selv er minimal. Det arbejde vikarerne udfører hos selskabets kunder er underlagt de enkelte virksomheders forhold, og ligger uden for det selskabet kan påvirke.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Der foregår ikke egentlig forskningsaktivitet, men selskabets forretningsgrundlag tilpasses løbende de udfordringer som samarbejdet med mange brancher giver, ligesom det løbende undersøges om de udviklede koncepter kan bruges i andre brancher.

Efterfølgende begivenheder

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

| Note | | 2018 DKK | 2017 DKK |
|------|---|-------------------|-------------------|
| | Bruttofortjeneste | 88.744.895 | 96.772.714 |
| 1 | Personaleomkostninger | -90.061.360 | -95.131.692 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | -1.316.465 | 1.641.022 |
| | Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -944.881 | -1.005.682 |
| | Resultat før finansielle poster | -2.261.346 | 635.340 |
| 2 | Finansielle indtægter | 61.084 | 43.140 |
| | Finansielle omkostninger | -27.447 | -38.451 |
| | Resultat før skat | -2.227.709 | 640.029 |
| | Skat af årets resultat | 489.403 | -150.864 |
| | Årets resultat | -1.738.306 | 489.165 |

3 Resultatdisponering

| AKTIVER | | 31.12.18 | 31.12.17 |
|----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Goodwill | 3.708.390 | 4.588.569 |
| 4 | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 3.708.390 | 4.588.569 |
| | Grunde og bygninger | 702.436 | 702.436 |
| | Indretning af lejede lokaler | 48.735 | 67.645 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 45.501 | 91.292 |
| 5 | Materielle anlægsaktiver i alt | 796.672 | 861.373 |
| 6 | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 4.112.883 | 4.230.903 |
| 6 | Deposita | 44.267 | 65.728 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 4.157.150 | 4.296.631 |
| | Anlægsaktiver i alt | 8.662.212 | 9.746.573 |
| 7 | Igangværende arbejder for fremmed regning | 868.970 | 1.578.000 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 9.497.969 | 9.460.320 |
| | Andre tilgodehavender | 348.868 | 69.690 |
| 8 | Periodeafgrænsningsposter | 120.823 | 217.123 |
| | Tilgodehavender i alt | 10.836.630 | 11.325.133 |
| | Likvide beholdninger | 1.110.627 | 3.274.719 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 11.947.257 | 14.599.852 |
| | Aktiver i alt | 20.609.469 | 24.346.425 |

| PASSIVER | | 31.12.18 | 31.12.17 |
|--|--|-------------------|-------------------|
| Note | | DKK | DKK |
| 9 | Selskabskapital | 500.000 | 500.000 |
| | Overført resultat | 11.636.774 | 13.375.080 |
| Egenkapital i alt | | 12.136.774 | 13.875.080 |
| 10 | Hensættelser til udskudt skat | 321.626 | 811.029 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | 321.626 | 811.029 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 323.405 | 412.839 |
| | Selskabsskat | 0 | 286.616 |
| | Anden gæld | 7.827.664 | 8.960.861 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | | 8.151.069 | 9.660.316 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 8.151.069 | 9.660.316 |
| Passiver i alt | | 20.609.469 | 24.346.425 |

11 Eventualforpligtelser

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

13 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabskapital | Overført resultat | Egenkapital i alt |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17 | | | |
| Saldo pr. 01.01.17 | 500.000 | 12.885.915 | 13.385.915 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 489.165 | 489.165 |
| Saldo pr. 31.12.17 | 500.000 | 13.375.080 | 13.875.080 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18 | | | |
| Saldo pr. 01.01.18 | 500.000 | 13.375.080 | 13.875.080 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -1.738.306 | -1.738.306 |
| Saldo pr. 31.12.18 | 500.000 | 11.636.774 | 12.136.774 |

| | 2018 | 2017 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

1. Personalemkostninger

| | | |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Lønninger | 83.567.490 | 89.727.480 |
| Pensioner | 4.567.036 | 3.476.013 |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.731.809 | 1.697.979 |
| Andre personaleomkostninger | 195.025 | 230.220 |
| I alt | 90.061.360 | 95.131.692 |

| | | |
|--|-----|-----|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 220 | 246 |
|--|-----|-----|

Vederlag til ledelsen:

| | | |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| Vederlag til direktion og bestyrelse | 2.894.419 | 2.826.497 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|

2. Finansielle indtægter

| | | |
|----------------------------------|--------|--------|
| Renter, tilknyttede virksomheder | 42.196 | 41.835 |
| Øvrige finansielle indtægter | 18.888 | 1.305 |
| I alt | 61.084 | 43.140 |

3. Resultatdisponering

| | | |
|-------------------|------------|---------|
| Overført resultat | -1.738.306 | 489.165 |
|-------------------|------------|---------|

4. Immaterielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Goodwill |
|------------------------------------|------------|
| Kostpris pr. 01.01.18 | 8.801.785 |
| Kostpris pr. 31.12.18 | 8.801.785 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18 | -4.213.216 |
| Afskrivninger i året | -880.179 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18 | -5.093.395 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18 | 3.708.390 |

5. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger | Indretning af le-jede lokaler | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|------------------------------------|---------------------|-------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.18 | 702.436 | 191.051 | 718.783 |
| Kostpris pr. 31.12.18 | 702.436 | 191.051 | 718.783 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18 | 0 | -123.405 | -627.491 |
| Afskrivninger i året | 0 | -18.911 | -45.791 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18 | 0 | -142.316 | -673.282 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18 | 702.436 | 48.735 | 45.501 |

6. Finansielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Tilgodehaven- der hos tilknyt- tede virksomhe- der | Deposita |
|-----------------------|---|----------|
| Kostpris pr. 01.01.18 | 4.230.903 | 44.267 |
| Afgang i året | -118.020 | 0 |
| Kostpris pr. 31.12.18 | 4.112.883 | 44.267 |

7. Igangværende arbejder for fremmed regning

| | | |
|---|---------|-----------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 868.970 | 1.578.000 |
|---|---------|-----------|

8. Periodeafgrænsningsposter

| | | |
|----------------------------|---------|---------|
| Forudbetalte omkostninger | 21.203 | 20.273 |
| Periodisering omkostninger | 99.620 | 196.850 |
| I alt | 120.823 | 217.123 |

9. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

| | Antal | Pålydende værdi i alt DKK |
|--------------|-------|---------------------------------|
| Aktiekapital | 500 | 1.000 |
| I alt | | 1.000 |

Selskabskapitalen er fuldt indbetalt på balancedagen.

10. Udskudt skat

| | | |
|---------------------------|---------|---------|
| Udskudt skat pr. 01.01.18 | 321.626 | 811.029 |
| Udskudt skat pr. 31.12.18 | 321.626 | 811.029 |

11. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 12 måneder. Til en årlig ydelse på t.DKK 92.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for CVR nr. 29918147 Poulsen ApS gæld til Nordea. Kautionen er maksimeret til t.DKK 523. Gæld til Nordea udgør på balancedagen t.DKK 523.

Selskabet har stillet kaution for CVR nr. 29918147 Poulsen ApS gæld til Nordea Kredit Realkreditselskab. Kautionen er maksimeret til t.DKK 508. Gæld til Nordea Kredit Realkreditselskab udgør på balancedagen t.DKK 508.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har indgået operationelle lejeaftaler med en gennemsnitlig opsigelsesvarsel på 6 måneder og en årlig leje på t.DKK 344.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 1.000 har selskabet afgivet virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.18 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi: Goodwill t.DKK 3.708, driftsmidler t.DKK 46 og simple fordringer t.DKK 9.498.

13. Nærtstående parter

| Bestemmende indflydelse | Grundlag for indflydelse |
|--|--|
| Kim Schack Holding ApS Kim Schack Madsen | Moderselskab Direktør, bestyrelsesmedlem og ultimativ ejer |
| Mellemværender | 31.12.18 t.DKK |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 4.113 |

Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed indregnet under anlægsaktiver forrentes med 1% p.a. Der er ikke aftalt tidspunkt for indfrielse af mellemværenderne, idet disse anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder. Der er i året afviklet DKK 118.202 på tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Alle transaktioner med nærtstående parter er indgået på markedsmæssige vilkår.

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 immaterielle og 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, procent |
|---|-----------------|----------------------------|
| Goodwill | 10 | 0 |
| Bygninger | | 100% |
| Indretning af lejede lokaler | 5 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 | 0 |

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver

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

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

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.

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

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 salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

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 nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige 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. Der indregnes dog udskudt skat af goodwill opstået i forbindelse med stiftelsen af selskabet ved en skattefri virksomhedsomdannelse. 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

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.