

Back Up Vikar A/S

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

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.08.20

Kim Schack Madsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17 - 30

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

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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. 31.12.19 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 27. august 2020

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 01.01.19 - 31.12.19, 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. 31.12.19 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktio-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ner 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 27. august 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Rasmus Ørskov
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne42777

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	94.161	88.745	96.773	82.678	84.451
Resultat før af- og nedskrivninger	-1.337	-1.316	1.641	2.102	-149
Resultat af primær drift	-2.246	-2.261	635	1.094	-1.163
Finansielle poster i alt	26	34	5	29	9
Årets resultat	-1.734	-1.738	489	933	-850

Balance

Samlede aktiver	19.815	20.609	24.346	22.907	19.240
Egenkapital	10.403	12.137	13.875	13.386	12.453

Nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-15%	-13%	4%	7%	-7%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	53%	59%	57%	58%	65%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	233	220	246	204	251

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 01.01.19 - 31.12.19 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Ledelsen har valgt at indregne værdien af goodwill med til 2.828 t.kr. og et udskudt skatteaktiv med 164 t.kr. Goodwill er opstået i forbindelse med virksomhedsomdannelse i 2013 og afskrives over 10 år, og det udskudte skatteaktiv er opstået som følge af skattemæssige fremførte underskud. Det er ledelsens forventning, at der kommer positive resultater og pengestrømme fremadrettet og at goodwillen og skatteaktivet 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 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -1.734.271 mod DKK -1.738.306 for perioden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 10.402.503.

Resultatforventningen for 2019 var et resultat før renter og afskrivninger (EBITDA) på 2.000 - 2.200 t.kr. Målsætningen blev ikke opfyldt primært som følge af lavere vækst i ordretilgangen end forventet, dårligere rentabilitet på opgaverne samt en stigning i de faste personaleomkostninger som følge af investering i medarbejdere til salg og ledelse.

Årets resultat er derfor ikke tilfredsstillende.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har i regnskabsåret 2020 som følge af COVID-19 virussen, og delvist nedlukning af Danmark, oplevet en omsætningsnedgang.

Selskabet har som følge heraf iværksat en tilpasning af sine personaleresurser samt omkostningsstruktur i det omfang det har været muligt.

Regeringen har som konsekvens af nedlukningen af Danmark, og som understøttelse af erhvervslivet iværksat nogle hjælpepakker og betalingsudskydelse, som selskabet har benyttet sig af.

Hvor længe nedlukningen af landet står på, og hvilke yderligere økonomiske konsekvenser nedlukningen af landet, og de af regeringen iværksatte hjælpepakker vil have for selskabet, vides endnu ikke på nuværende tidspunkt.

Selskabets ledelse har tilkendegivet, at for nuværende har selskabet den nødvendige likviditet til rådighed til at kunne fortsætte driften. Det er dog en væsentlig forudsætning for fortsat drift, at selskabets pengeinstitut fortsat stiller kreditfaciliteterne til rådighed, som blandt andet er betinget af, at de forventede positive resultater realiseres. De forventede positive resultater kan henføres til en forventet betydelig aktivitetsstigning i takt med at samfundet åbnes op igen. Da der er usikkerhed forbundet med hvornår og i hvilket omfang aktivitetsstigningen indtræder, foreligger der således usikkerhed om realisering af forventede resultater og dermed for selskabets fortsatte drift. Det er ledelsens forventning, at de forventede positive resultater realiseres samt at kreditfaciliteterne opretholdes, og årsregnskabet er således aflagt under forudsætning om fortsat drift

Forventet udvikling

På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er selskabet (ligesom resten af Danmark og det meste af verden) påvirket af en omfattende COVID-19 pandemi. Konsekvenserne heraf er endnu usikre og selskabet har indtil nu været negativt påvirket af situationen. Ledelsen følger situationen tæt, men det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over, hvornår effekten af COVID-19 vil aftage og nettoomsætningen og driften i selskabet normaliseres. Budgettet for 2020 viser et estimeret underskud i en størrelsesorden som ikke forventes at ville påvirke selskabets fortsatte drift eller langsigtede strategi.

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

På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er selskabet (ligesom resten af Danmark og det meste af verden) påvirket af en omfattende COVID-19 pandemi. Konsekvenserne heraf er endnu usikre og selskabet har indtil nu været negativt påvirket af situationen. Ledelsen følger situationen tæt, men det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over, hvornår effekten af COVID-19 vil aftage og nettoomsætningen og driften i selskabet normalisres. Budgettet for 2020 viser et estimeret underskud i en størrelsesorden som ikke forventes at ville påvirke selskabets fortsatte drift eller langsigtede strategi. Selskabet har modtaget støtte gennem statens hjælpepakker og forventer på den baggrund at have tilstrækkelig likviditet til at kunne fortsætte driften. Derudover har banken hævet den nuværende driftskredit og støtter selskabets drift ud fra en forudsætning om, at udviklingen i selskabet er positiv.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Bruttofortjeneste	94.160.816	89.559.471
4	Personaleomkostninger	-95.497.847	-90.875.936
	Resultat før af- og nedskrivninger	-1.337.031	-1.316.465
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-908.840	-944.881
	Resultat før finansielle poster	-2.245.871	-2.261.346
5	Finansielle indtægter	54.261	61.084
	Finansielle omkostninger	-28.651	-27.447
	Resultat før skat	-2.220.261	-2.227.709
	Skat af årets resultat	485.990	489.403
	Årets resultat	-1.734.271	-1.738.306

6 Resultatdisponering

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	2.828.211	3.708.390
7	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.828.211	3.708.390
	Grunde og bygninger	702.436	702.436
	Indretning af lejede lokaler	29.824	48.735
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	35.751	45.501
8	Materielle anlægsaktiver i alt	768.011	796.672
9	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.224.487	4.112.883
9	Deposita	23.037	44.267
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4.247.524	4.157.150
	Anlægsaktiver i alt	7.843.746	8.662.212
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	614.543	868.970
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.753.440	9.497.969
13	Udskudt skatteaktiv	164.364	0
	Andre tilgodehavender	369.943	348.868
11	Periodeafgrænsningsposter	57.207	120.823
	Tilgodehavender i alt	7.959.497	10.836.630
	Likvide beholdninger	4.011.536	1.110.627
	Omsætningsaktiver i alt	11.971.033	11.947.257
	Aktiver i alt	19.814.779	20.609.469

PASSIVER		31.12.19	31.12.18
Note		DKK	DKK
12	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	9.902.503	11.636.774
Egenkapital i alt		10.402.503	12.136.774
13	Hensættelser til udskudt skat	0	321.626
Hensatte forpligtelser i alt		0	321.626
14	Anden gæld	186.054	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt		186.054	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	418.441	323.405
	Anden gæld	8.807.781	7.827.664
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		9.226.222	8.151.069
Gældsforpligtelser i alt		9.412.276	8.151.069
Passiver i alt		19.814.779	20.609.469
15	Eventualforpligtelser		
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
17	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	500.000	11.636.774	12.136.774
Forslag til resultatdisponering	0	-1.734.271	-1.734.271
Saldo pr. 31.12.19	500.000	9.902.503	10.402.503

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har i regnskabsåret 2020 som følge af COVID-19 virussen, og delvist nedlukning af Danmark, oplevet en omsætningsnedgang.

Selskabet har som følge heraf iværksat en tilpasning af sine personaleresurser samt omkostningsstruktur i det omfang det har været muligt.

Regeringen har som konsekvens af nedlukningen af Danmark, og som understøttelse af erhvervslivet iværksat nogle hjælpepakker og betalingsudskydelser, som selskabet har benyttet sig af.

Hvor længe nedlukningen af landet står på, og hvilke yderligere økonomiske konsekvenser nedlukningen af landet, og de af regeringen iværksatte hjælpepakker vil have for selskabet, vides endnu ikke på nuværende tidspunkt.

Selskabets ledelse har tilkendegivet, at for nuværende har selskabet den nødvendige likviditet til rådighed til at kunne fortsætte driften. Det er dog en væsentlig forudsætning for fortsat drift, at selskabets pengeinstitut fortsat stiller kreditfaciliteterne til rådighed, som blandt andet er betinget af, at de forventede positive resultater realiseres. De forventede positive resultater kan henføres til en forventet betydelig aktivitetsstigning i takt med at samfundet åbnes op igen. Da der er usikkerhed forbundet med hvornår og i hvilket omfang aktivitetsstigningen indtræder, foreligger der således usikkerhed om realisering af forventede resultater og dermed for selskabets fortsatte drift. Det er ledelsens forventning, at de forventede positive resultater realiseres samt at kreditfaciliteterne opretholdes, og årsregnskabet er således aflagt under forudsætning om fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2019 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Ledelsen har valgt at indregne værdien af goodwill med til 2.828 t.kr. og et udskudt skatteaktiv med 164 t.kr. Goodwill er opstået i forbindelse med virksomhedsomdannelse i 2013 og afskrives over 10 år, og det udskudte skatteaktiv er opstået som følge af skattemæssige fremførte underskud. Det er ledelsens forventning, at der kommer positive resultater og pengestrømme fremadrettet og at goodwillen og skatteaktivet 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.

3. Efterfølgende begivenheder

På tidspunktet for regnskabsafleggelsen er selskabet (ligesom resten af Danmark og det meste af verden) påvirket af en omfattende COVID-19 pandemi. Konsekvenserne heraf er endnu usikre og selskabet har indtil nu været negativt påvirket af situationen. Ledelsen følger situationen tæt, men det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over, hvornår effekten af COVID-19 vil aftage og nettoomsætningen og driften i selskabet normaliseres. Budgettet for 2020 viser et estimeret underskud i en størrelsesorden som ikke forventes at ville påvirke selskabets fortsatte drift eller langsigtede strategi. Selskabet har modtaget støtte gennem statens hjælpepakker og forventer på den baggrund at have tilstrækkelig likviditet til at kunne fortsætte driften. Derudover har banken hævet den nuværende driftskredit og støtter selskabets drift ud fra en forudsætning om, at udviklingen i selskabet er positiv.

	2019	2018
	DKK	DKK

4. Personalemkostninger

Lønninger	87.700.221	84.382.066
Pensioner	5.464.740	4.567.036
Andre omkostninger til social sikring	2.015.318	1.731.809
Andre personaleomkostninger	317.568	195.025
I alt	95.497.847	90.875.936

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	233	220
--	-----	-----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.762.297	2.894.419
--------------------------------------	-----------	-----------

5. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	41.604	42.196
Renteindtægter i øvrigt	6.553	0
Øvrige finansielle indtægter	6.104	18.888
Øvrige finansielle indtægter	12.657	18.888
I alt	54.261	61.084

6. Resultatdisponering

Overført resultat	-1.734.271	-1.738.306
-------------------	------------	------------

7. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.19	8.801.785
Kostpris pr. 31.12.19	8.801.785
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-5.093.395
Afskrivninger i året	-880.179
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-5.973.574
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	2.828.211

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	702.436	191.051	718.783
Kostpris pr. 31.12.19	702.436	191.051	718.783
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	0	-142.316	-673.282
Afskrivninger i året	0	-18.911	-9.750
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	0	-161.227	-683.032
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	702.436	29.824	35.751

9. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos tilknyt- tede virksom- heder	Deposita
Kostpris pr. 01.01.19	4.112.883	23.037
Tilgang i året	111.604	0
Kostpris pr. 31.12.19	4.224.487	23.037
	31.12.19	31.12.18
	DKK	DKK

10. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	614.543	868.970
---	---------	---------

11. Periodeafgrænsningsposter

Periodiserede omkostninger	21.685	21.203
Forudbetalte omkostninger	35.522	99.620
I alt	57.207	120.823

12. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Aktiekapital	500	500.000
I alt		500.000

Selskabskapitalen er fuldt indbetalt på balancedagen.

13. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.19	164.364	-321.626
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.19	164.364	-321.626

Selskabet har pr. 31.12.2019 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 123, som primært kan henføres til fremførte skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive skattemæssige resultater for de kommende år.

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19
Anden gæld	0	186.054
I alt	0	186.054

Anden langfristet gæld vedrører feriepengeforpligtelser i indefrysingsperioden.

15. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 24 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 214, i alt t.DKK 428.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for Poulsen ApS' gæld til Nordea. Kautionen er maksimeret til 71 t.kr.

Selskabet har stillet kaution for Poulsen ApS gæld til Nordea Realkreditselskab. Kautionen er maksimeret til 447 t.kr.. Gæld til Nordea Realkreditselskab udgør på balancedagen 447 t.kr.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 1.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.19 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 2.828
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 36
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 6.753

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Kim Schack Holding ApS
Kim Schack Madsen

Moderselskab
Direktør, bestyrelsesmedlem og
ultimativ ejer

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 4. Personaleomkostninger.

18. 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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

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

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.

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

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.

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.

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. 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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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 rea-

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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