

# Back Up Vikar A/S

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

## Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 25.05.23

Kim Schack Madsen  
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 - 29

---

---

**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**

---

Torben Bruno Pedersen  
Pernille Puck  
Kim Schack Madsen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 25. maj 2023

**Direktionen**

Kim Schack Madsen

**Bestyrelsen**

Torben Bruno Pedersen  
Formand

Pernille Puck

Kim Schack Madsen

## Til kapitalejeren i Back Up Vikar A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Back Up Vikar A/S for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 revisorers 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.

Haderslev, den 25. maj 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Rasmus Ørskov  
Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne42777

**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	74.708	97.718	64.489	94.161	88.745
Resultat før af- og nedskrivninger	-1.149	2.770	1.557	-1.337	-1.316
Resultat af primær drift	-2.176	1.728	515	-2.246	-2.261
Finansielle poster i alt	-33	-23	-10	26	34
Årets resultat	-2.019	1.330	391	-1.734	-1.738
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	12.892	30.324	21.606	19.815	20.609
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	0	336	0	0
Egenkapital	5.728	12.123	10.794	10.403	12.137



**Nøgletal**

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-23%	12%	4%	-15%	-13%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	44%	40%	50%	53%	59%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	182	238	163	233	220
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
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 aktiviteter består i at drive virksomhed med formidling af vikarservice.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -2.019.162 mod DKK 1.329.744 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 5.728.129.

Selskabet har i løbet af regnskabsåret oplevet en tilbagegang i aktivitetsniveau, hvilket har medført et underskud i regnskabsåret.

Resultatforventningen for 2022 var et resultat før skat på t.DKK 1.400 - 1.600. Målsætningen blev ikke opfyldt primært som følge af nedgang i ordretilgangen.

### Forventet udvikling

På tidspunktet for regnskabsafleggelsen er selskabet (ligesom resten af Danmark) påvirket af usikkerhed på markedet grundet stigende omkostninger (inflation) og tilbageholdenhed hos forbrugerne. Konsekvenserne heraf er usikre og selskabets aktivitet har i indeværende år været påvirket af situationen. Ledelsen følger situationen tæt og forventer en stigning i aktivitetsniveauet i løbet af 2023. Budgettet for 2023 viser et stigende aktivitetsniveau og positivt resultat.

### 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.

## Finansielle risici

### *Prisrisici*

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

### *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.

### *Likviditetsrisici*

Selskabet er eksponeret over for likviditetsrisici som følge af perioder med store betalinger af bl.a. A-skatter og moms. Selskabet har en god likviditetsstyring og et godt overblik over det fremtidige likviditetsbehov. I takt med at aktiviteten i selskabet svinger er dette særligt vigtigt, da en aktivitetsstigning alt andet lige kræver øget likviditetsbehov.

Selskabets likviditetsreserve består af likvide midler og uudnyttede kreditfaciliteter. Likviditetsberedskabet udgør t.DKK 4.943 på balancedagen (sidste år t.DKK 13.460) eksklusiv trækingsretten på kassekredit. Selskabets likviditet er primært forringet pga. tilbagebetaling af den del af gælden, som har været udskudt under corona-pandemien.

## 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

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

## Resultatopgørelse

Note		2022 DKK	2021 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>74.707.731</b>	<b>97.717.603</b>
1	Personaleomkostninger	-75.856.505	-94.947.863
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-1.148.774</b>	<b>2.769.740</b>
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.027.042	-1.041.954
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-2.175.816</b>	<b>1.727.786</b>
2	Finansielle indtægter	26.092	46.900
	Finansielle omkostninger	-59.244	-69.575
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-2.208.968</b>	<b>1.705.111</b>
	Skat af årets resultat	189.806	-375.367
	<b>Årets resultat</b>	<b>-2.019.162</b>	<b>1.329.744</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	4.376.000
	Overført resultat	-2.019.162	-3.046.256
	<b>I alt</b>	<b>-2.019.162</b>	<b>1.329.744</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	677.674	1.627.853
4	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>677.674</b>	<b>1.627.853</b>
	Indretning af lejede lokaler	14.226	21.339
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	126.501	196.251
5	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>140.727</b>	<b>217.590</b>
6	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	25.666	4.375.595
6	Deposita	100.960	107.996
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>126.626</b>	<b>4.483.591</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>945.027</b>	<b>6.329.034</b>
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	661.196	1.035.829
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.232.292	9.394.861
	Andre tilgodehavender	1.215	16.098
8	Periodeafgrænsningsposter	109.270	88.057
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>7.003.973</b>	<b>10.534.845</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>4.943.323</b>	<b>13.459.755</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>11.947.296</b>	<b>23.994.600</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>12.892.323</b>	<b>30.323.634</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.22	31.12.21
Note		DKK	DKK
9	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	5.228.129	7.247.291
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	4.376.000
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>5.728.129</b>	<b>12.123.291</b>
10	Hensættelser til udskudt skat	51.226	241.032
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>51.226</b>	<b>241.032</b>
11	Anden gæld	0	2.738.523
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>2.738.523</b>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	156.945	365.768
	Selskabsskat	0	84.172
	Anden gæld	6.956.023	14.770.848
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>7.112.968</b>	<b>15.220.788</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>7.112.968</b>	<b>17.959.311</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>12.892.323</b>	<b>30.323.634</b>
12	Eventualforpligtelser		
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14	Nærtstående parter		

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	500.000	7.247.291	4.376.000	12.123.291
Betalt udbytte	0	0	-4.376.000	-4.376.000
Forslag til resultatdisponering	0	-2.019.162	0	-2.019.162
Saldo pr. 31.12.22	500.000	5.228.129	0	5.728.129

## Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>-2.019.162</b>	<b>1.329.744</b>
15 Reguleringer	870.388	1.439.997
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	3.537.908	-4.839.091
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-208.823	256.100
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-7.814.825	4.514.278
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>-5.634.514</b>	<b>2.701.028</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	26.092	46.900
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-59.244	-69.575
Betalt selskabsskat	-84.172	0
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>-5.751.838</b>	<b>2.678.353</b>
Salg af materielle anlægsaktiver	0	702.436
Modtaget afdrag på udlån	4.349.929	-83.691
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>4.349.929</b>	<b>618.745</b>
Betalt udbytte	-4.376.000	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-2.738.523	2.291.858
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-7.114.523</b>	<b>2.291.858</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>-8.516.432</b>	<b>5.588.956</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	13.459.755	7.870.799
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>4.943.323</b>	<b>13.459.755</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	4.943.323	13.459.755
<b>I alt</b>	<b>4.943.323</b>	<b>13.459.755</b>



	2022	2021
	DKK	DKK

### 1. Personalemkostninger

Lønninger	70.112.303	88.508.003
Pensioner	3.793.400	4.226.873
Andre omkostninger til social sikring	1.793.426	2.069.225
Andre personaleomkostninger	157.376	143.762
I alt	75.856.505	94.947.863

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	182	238
--	-----	-----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.428.884	1.498.643
--------------------------------------	-----------	-----------

### 2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	13.192	43.200
Øvrige finansielle indtægter	12.900	3.700
I alt	26.092	46.900

### 3. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	4.376.000
Overført resultat	-2.019.162	-3.046.256
I alt	-2.019.162	1.329.744

**4. Immaterielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.22	9.501.785
Kostpris pr. 31.12.22	9.501.785
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-7.873.932
Afskrivninger i året	-950.179
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-8.824.111
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	677.674
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.22	0

**5. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	226.615	1.018.783
Afgang i året	-171.047	0
Kostpris pr. 31.12.22	55.568	1.018.783
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-205.276	-822.532
Afskrivninger i året	-7.116	-69.750
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	171.050	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-41.342	-892.282
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	14.226	126.501

**6. Finansielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos tilknyt- tede virksom- heder	Deposita
Kostpris pr. 01.01.22	4.375.595	100.960
Tilgang i året	99.736	0
Afgang i året	-4.449.665	0
Kostpris pr. 31.12.22	25.666	100.960
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	25.666	100.960
	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

**7. Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning	661.196	1.035.829
---	---------	-----------

**8. Periodeafgrænsningsposter**

Periodiserede omkostninger	24.770	22.687
Forudbetalte omkostninger	84.500	65.370
I alt	109.270	88.057

**9. Selskabskapital**

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	500	500.000
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

**10. Udskudt skat**

Udskudt skat pr. 01.01.22	241.032	-50.163
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-189.806	291.195
Udskudt skat pr. 31.12.22	51.226	241.032

**11. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Gæld i alt 31.12.21
Anden gæld	2.738.523
I alt	2.738.523

## 12. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 12 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 89.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige 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. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

## 13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter har selskabet afgivet virksomhedspant på 1 mio. kr. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.22 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 678
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 127
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 6.232

## 14. 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 1. Personaleomkostninger.

---

	2022	2021
	DKK	DKK

---

**15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse**

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1.027.042	1.041.954
Finansielle indtægter	-26.092	-46.900
Finansielle omkostninger	59.244	69.575
Skat af årets resultat	-189.806	375.367
Øvrige reguleringer	0	1
I alt	870.388	1.439.997

---

## 16. 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.

### 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 og andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

**16. 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 modtagelse af kompensation under corona-pandemien.

**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 DKK
Goodwill	10	0
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.



## 16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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.

**16. 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 salgsmkostninger 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.

## 16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

**16. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

**Egenkapital**

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

**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. 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.

**16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****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**

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.