

Back Up Vikar A/S

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

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 18.03.21

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 - 29

Selskabet

Back Up Vikar A/S
Nørregade 44 1. th
6100 Haderslev
Telefon: 73 52 22 85
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 01.01.20 - 31.12.20 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. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 18. marts 2021

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 01.01.20 - 31.12.20, 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. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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-

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 18. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Rasmus Ørskov
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne42777

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	64.489	94.161	88.745	96.773	82.678
Resultat før af- og nedskrivninger	1.557	-1.337	-1.316	1.641	2.102
Resultat af primær drift	515	-2.246	-2.261	635	1.094
Finansielle poster i alt	-10	26	34	5	29
Årets resultat	391	-1.734	-1.738	489	933

Balance

Samlede aktiver	21.606	19.815	20.609	24.346	22.907
Investeringer i materielle anlægsaktiver	336	0	0	192	0
Indeks	-	-	-	-	100
Egenkapital	10.794	10.403	12.137	13.875	13.386

Nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	4%	-15%	-13%	4%	7%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	50%	53%	59%	57%	58%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	163	233	220	246	204

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

Ledelsen har valgt at indregne værdien af goodwill med til 2.578 t.kr. Goodwill er opstået i forbindelse med virksomhedsomdannelse i 2013 samt køb af en mindre virksomhed i 2020. Goodwill afskrives over 10 år. Det er ledelsens forventning, at der kommer positive resultater og pengestrømme fremadrettet. Goodwillen kan derfor 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 tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 391.043 mod DKK -1.734.271 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 10.793.547.

På tidspunktet for regnskabsafleggelsen sidste år, var der stor usikkerhed mht. hvor resultatet for 2020 ville ende. Ledelsen budgetterede derfor med et mindre underskud, da ledelsen var klar over, at aktivitetsniveauet ville falde under Corona-krisen. Som følge af bl.a. en hurtig omstilling og tilpasning af omkostninger, samt brug af regeringens hjælpepakker, lykkedes det selskabet at komme bedre igennem 2020 end forventet.

Oplysninger om fortsat drift

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

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, er fortsat uvist.

Selskabets ledelse har vurderet, at selskabet har den nødvendige likviditet til rådighed til at kunne fortsætte driften. Det er ligeledes ledelsens forventning, at de positive resultater realiseres, samt at de nødvendige kreditfaciliteterne stilles til rådighed. Årsregnskabet er således aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Forventet udvikling

På tidspunktet for regnskabsafslæggelsen er selskabet (ligesom resten af Danmark og det meste af verden) fortsat påvirket af en omfattende COVID-19 pandemi. Konsekvenserne heraf er fortsat usikre og selskabets aktivitet har indtil nu været negativt påvirket af situationen. Ledelsen følger situationen tæt og har positive forventninger til den fremtidige udvikling. Det er dog stadig usikkert hvornår effekten af COVID-19 vil aftage og driften i selskabet vil normaliseres. Budgettet for 2021 viser et resultat før skat på 1.400 - 1.600 t.kr..

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 de fremtidige likviditetsbehov. I takt med at aktiviteten i selskabet kommer op på et niveau med tidligere år, er dette særlig vigtigt, da en aktivitetsstigning alt andet lige kræver øget likviditetsbehov.

Selskabets likviditetsreserve består af likvide midler og uudnyttede kreditfaciliteter. Likviditetsberedskabet udgør t.DKK 7.871 på balancedagen (sidste år t.DKK 4.012) eksklusiv trækningsretten på kassekreditten.

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 selskab 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.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	64.488.849	94.160.816
3	Personaleomkostninger	-62.932.031	-95.497.847
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.556.818	-1.337.031
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.041.953	-908.840
	Resultat før finansielle poster	514.865	-2.245.871
4	Finansielle indtægter	46.419	54.261
	Finansielle omkostninger	-56.040	-28.651
	Resultat før skat	505.244	-2.220.261
	Skat af årets resultat	-114.201	485.990
	Årets resultat	391.043	-1.734.271
5	Resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	2.578.032	2.828.211
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.578.032	2.828.211
	Grunde og bygninger	702.436	702.436
	Indretning af lejede lokaler	43.365	29.824
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	266.001	35.751
7	Materielle anlægsaktiver i alt	1.011.802	768.011
8	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.291.904	4.224.487
8	Deposita	106.055	23.037
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4.397.959	4.247.524
	Anlægsaktiver i alt	7.987.793	7.843.746
9	Igangværende arbejder for fremmed regning	464.318	614.543
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.796.720	6.753.440
	Udskudt skatteaktiv	50.163	164.364
	Andre tilgodehavender	370.055	369.943
10	Periodeafgrænsningsposter	66.602	57.208
	Tilgodehavender i alt	5.747.858	7.959.498
	Likvide beholdninger	7.870.799	4.011.536
	Omsætningsaktiver i alt	13.618.657	11.971.034
	Aktiver i alt	21.606.450	19.814.780

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
Note		DKK	DKK
11	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	10.293.547	9.902.504
Egenkapital i alt		10.793.547	10.402.504
13	Anden gæld	446.665	186.054
Langfristede gældsforpligtelser i alt		446.665	186.054
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	109.668	418.441
	Anden gæld	10.256.570	8.807.781
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		10.366.238	9.226.222
Gældsforpligtelser i alt		10.812.903	9.412.276
Passiver i alt		21.606.450	19.814.780

14 Eventualforpligtelser

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

16 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	500.000	9.902.504	10.402.504
Forslag til resultatdisponering	0	391.043	391.043
Saldo pr. 31.12.20	500.000	10.293.547	10.793.547

1. Oplysninger om fortsat drift

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

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, er fortsat uvist.

Selskabets ledelse har vurderet, at selskabet har den nødvendige likviditet til rådighed til at kunne fortsætte driften. Det er ligeledes ledelsens forventning, at de positive resultater realiseres, samt at de nødvendige kreditfaciliteterne stilles til rådighed. Årsregnskabet er således aflagt under forudsætning om fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen har valgt at indregne værdien af goodwill med til 2.578 t.kr. Goodwill er opstået i forbindelse med virksomhedsomdannelse i 2013 samt køb af en mindre virksomhed i 2020. Goodwill afskrives over 10 år. Det er ledelsens forventning, at der kommer positive resultater og pengestrømme fremadrettet. Goodwillen kan derfor 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.

	2020	2019
	DKK	DKK

3. Personalemkostninger

Lønninger	58.414.134	87.700.221
Pensioner	3.271.151	5.464.740
Andre omkostninger til social sikring	1.273.880	2.015.318
Andre personaleomkostninger	-27.134	317.568
I alt	62.932.031	95.497.847

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	163	233
--	-----	-----

4. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	42.419	41.604
Renteindtægter i øvrigt	0	6.553
Øvrige finansielle indtægter	4.000	6.104
Øvrige finansielle indtægter	4.000	12.657
I alt	46.419	54.261

5. Resultatdisponering

Overført resultat	391.043	-1.734.271
-------------------	---------	------------

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.20	8.801.785
Tilgang i året	700.000
Kostpris pr. 31.12.20	9.501.785
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-5.973.574
Afskrivninger i året	-950.179
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-6.923.753
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	2.578.032

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	702.436	191.051	718.783
Tilgang i året	0	35.565	300.000
Kostpris pr. 31.12.20	702.436	226.616	1.018.783
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	0	-161.227	-683.032
Afskrivninger i året	0	-22.024	-69.750
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	0	-183.251	-752.782
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	702.436	43.365	266.001

8. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos tilknyt- tede virksom- heder	Deposita
Kostpris pr. 01.01.20	4.224.488	106.055
Tilgang i året	67.416	0
Kostpris pr. 31.12.20	4.291.904	106.055
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	4.291.904	106.055
	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK

9. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	464.318	614.543
Igangværende arbejder for fremmed regning	464.318	614.543

10. Periodeafgrænsningsposter

Periodiserede omkostninger	22.180	21.686
Forudbetalte omkostninger	44.422	35.522
I alt	66.602	57.208

11. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

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

Selskabskapitalen er fuldt indbetalt på balancedagen.

	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.20	50.163	164.364
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.20	50.163	164.364

Selskabet har pr. 31.12.2020 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 50, 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.

13. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Anden gæld	408.404	446.665	186.054
I alt	408.404	446.665	186.054

Anden gæld består af indefrosne feriepenge.

14. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 12 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 18, i alt t.DKK 216.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter 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.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter har selskabet afgivet virksomhedspant på 1 mio. kr.. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.20 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 2.578
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 266
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 4.797

16. 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.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Kim Schack Holding ApS.

17. 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 og andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

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

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på 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.

17. 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 salgsmæssige værdier og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

17. 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 salgsomkostninger 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.

17. 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.

17. 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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gæl-

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

dens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

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