

Stopa Holding ApS

Risingevej 19, 2665 Vallensbæk Strand
CVR-nr. 38 13 47 01

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.07.24

Rune Paridon
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Koncernens pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 31

Selskabet

Stopa Holding ApS
Risingevej 19
2665 Vallensbæk Strand
CVR-nr.: 38 13 47 01
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Rune Paridon

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Stopa Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vallensbæk Strand, den 11. juli 2024

Direktionen

Rune Paridon

Til kapitalejeren i Stopa Holding ApS**Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Stopa Holding ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen og selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Næstved, den 11. juli 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Daniel Lindebæk Hansen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne45340

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022
<i>Resultat</i>		
Bruttoresultat	58.816	139.731
Indeks	42	100
Resultat af primær drift	1.562	4.910
Finansielle poster i alt	-306	-3.803
Årets resultat	1.013	714
<i>Balance</i>		
Samlede aktiver	21.014	28.824
Egenkapital	1.742	729

Nøgletal

	2023	2022
<i>Rentabilitet</i>		
Egenkapitalens forrentning	82%	98%
<i>Soliditet</i>		
Soliditetsgrad	8%	3%
<i>Øvrige</i>		
Antal medarbejdere (gns.)	94	222

Koncernens hoved og nøgletal er vist for årene 2022 - 2023, idet tidligere år ikke har været omfattet af dette krav.

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Egenkapitalens gearing:	$\frac{\text{Gældsforpligtelser}}{\text{Egenkapital ultimo}}$

Væsentligste aktiviteter

Koncernens og Stopa Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at levere tjenesteydelser til den offentlige primære og sekundære sundhedssektor. Dette gøres ved vikarvirksomhed eller som direkte personlig hjælp til borgere i eget hjem.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 1.012.598 mod DKK 713.736 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.741.815.

Koncernens aktivitet er reduceret i et væsentligt omfang og skyldes at man har valgt ikke at fortsætte på det respiratoriske område, men i stedet at have fuld fokus på vikarområdet og hjemmeplejen. Resultatet er reduceret som følge af denne beslutning, men fortsat på niveau som forventet

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2023 var et resultat før skat på t.DKK 1.500 - t.DKK 2.500. Målsætningen blev ikke opfyldt primært som følge af højere omkostninger end forventet. Omsætningen endte som forventet efter reduktion af aktiviteten.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 2.000 - t.DKK 3.000 for det kommende år. Selskabet har i 2023 tilpasset sig den nuværende aktivitet, og ud fra disse tilpasninger forventes et forbedret resultat set i forhold til 2023. Selskabets resultat for 2024 forventes realiseret på baggrund af et aktivitetsniveau på niveau med 2023.

Videnressourcer

Der arbejdes med kvalificeret og i stor grad højt specialiseret personale, der rekrutteres til de enkelte opgaver. Al personale udvælges gennem en systematiseret rekrutteringsproces, der er afpasset formålet med ansættelsen; Vikar, Respiratorisk hjælper eller medarbejdere til administrative opgaver på kontoerne.

Forinden selvstændigt arbejde, gennemføres en specialiseret clearingsproces, der afklarar personens faglige og menneskelige kvalifikationer, dokumentation for at alle relevante oplysninger er indhentet, og medarbejderen er fundet egnet til selvstændigt arbejde.

Eksternt miljø

Koncernen har ikke forårsaget nogen direkte væsentlig påvirkning af det eksterne miljø.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen vil fortsætte med at udvikle kernekompetencerne indenfor rekruttering og planlægning. Vi investerer i nye systemer for imødekomme øget digitalisering og automatisering.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
	DKK	DKK	DKK	DKK	
	Bruttoresultat	58.816.161	139.731.076	-19.348	-14.616
1	Personaleomkostninger	-55.857.890	-133.424.753	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.958.271	6.306.323	-19.348	-14.616
	Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-1.396.537	-1.396.537	0	0
	Resultat af primær drift	1.561.734	4.909.786	-19.348	-14.616
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	919.074	3.169.467
	Andre finansielle indtægter	79.966	0	659	0
3	Andre finansielle omkostninger	-385.989	-3.803.012	-102.397	-3.133.543
	Resultat før skat	1.255.711	1.106.774	797.988	21.308
	Skat af årets resultat	-243.113	-393.038	214.610	692.428
	Årets resultat	1.012.598	713.736	1.012.598	713.736
4	Forslag til resultatdisponering				

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
Note					
	Erhvervede rettigheder	0	500.000	0	0
	Goodwill	3.629.213	4.525.750	0	0
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	3.629.213	5.025.750	0	0
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	8.838.541	12.919.467
7	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	473.775	0	473.775	0
7	Deposita	380.284	323.569	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	854.059	323.569	9.312.316	12.919.467
	Anlægsaktiver i alt	4.483.272	5.349.319	9.312.316	12.919.467
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.316.873	18.319.734	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	89.250	0
	Udskudt skatteaktiv	158.995	126.646	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	0	0	25.144	692.428
	Andre tilgodehavender	2.728.238	502.161	10	10
	Periodeafgrænsningsposter	32.597	118.063	0	0
	Tilgodehavender i alt	10.236.703	19.066.604	114.404	692.438
	Likvide beholdninger	6.294.016	4.408.311	33.495	416.559
	Omsætningsaktiver i alt	16.530.719	23.474.915	147.899	1.108.997
	Aktiver i alt	21.013.991	28.824.234	9.460.215	14.028.464

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
PASSIVER					
Note					
	Selskabskapital	40.000	40.000	40.000	40.000
	Overført resultat	1.701.815	689.217	1.701.815	689.217
	Egenkapital i alt	1.741.815	729.217	1.741.815	729.217
9	Anden gæld	7.394.695	0	1.700.000	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.394.695	0	1.700.000	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	37.882	49.123	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.091.041	901.868	12.500	12.500
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	0	516.532
	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	1.855.899	2.520.218	1.855.900	2.520.215
	Selskabsskat	464.928	382.184	0	0
	Anden gæld	8.427.731	24.241.624	4.150.000	10.250.000
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.877.481	28.095.017	6.018.400	13.299.247
	Gældsforpligtelser i alt	19.272.176	28.095.017	7.718.400	13.299.247
	Passiver i alt	21.013.991	28.824.234	9.460.215	14.028.464

- 10 Eventualforpligtelser
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Koncern:			
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	40.000	-24.519	15.481
Forslag til resultatdisponering	0	713.736	713.736
Saldo pr. 31.12.22	40.000	689.217	729.217
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	40.000	689.217	729.217
Forslag til resultatdisponering	0	1.012.598	1.012.598
Saldo pr. 31.12.23	40.000	1.701.815	1.741.815
Modervirksomhed:			
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	40.000	-24.519	15.481
Forslag til resultatdisponering	0	713.736	713.736
Saldo pr. 31.12.22	40.000	689.217	729.217
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	40.000	689.217	729.217
Forslag til resultatdisponering	0	1.012.598	1.012.598
Saldo pr. 31.12.23	40.000	1.701.815	1.741.815

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	1.012.598	713.736
13 Reguleringer	1.945.673	8.689.130
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	8.862.250	-18.939.956
Leverandører af varer og tjenesteydelser	189.173	-332.528
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-9.073.017	27.979.343
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	2.936.677	18.109.725
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	39.466	-3
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-385.989	-3.803.012
Betalt selskabsskat	-162.718	0
Pengestrømme fra driften	2.427.436	14.306.710
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-3.120.687
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-323.569
Køb af værdipapirer	0	-3.096.540
Køb af dattervirksomheder og aktiviteter	0	-3.439.100
Ændring i deposita	-56.715	0
Pengestrømme fra investeringer	-56.715	-9.979.896
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	49.123
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-11.241	0
Ændring i mellemregning med associeret virksomhed	-473.775	0
Pengestrømme fra finansiering	-485.016	49.123
Årets samlede pengestrømme	1.885.705	4.375.937
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	4.408.311	0
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	0	32.374
Likvide beholdninger ved årets slutning	6.294.016	4.408.311
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	6.294.016	4.408.311
I alt	6.294.016	4.408.311

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	49.185.732	118.587.356	0	0
Pensioner	3.832.040	10.198.659	0	0
Andre omkostninger til social sikring	931.704	2.303.437	0	0
Andre personaleomkostninger	1.908.414	2.335.301	0	0
I alt	55.857.890	133.424.753	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	94	222	0	0

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	1.543.211	3.793.604
Afskrivning på goodwill	0	0	-624.137	-624.137
I alt	0	0	919.074	3.169.467

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	0	29.917	16.532
Renteomkostninger i øvrigt	385.989	706.469	72.480	20.468
Øvrige finansielle omkostninger	0	3.096.543	0	3.096.543
I alt	385.989	3.803.012	102.397	3.133.543

4. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	1.012.598	713.736	1.012.598	713.736
I alt	1.012.598	713.736	1.012.598	713.736

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder	Goodwill
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.23	1.500.000	5.844.687
Kostpris pr. 31.12.23	1.500.000	5.844.687
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-1.000.000	-1.318.937
Afskrivninger i året	-500.000	-896.537
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-1.500.000	-2.215.474
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	3.629.213

6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.23	16.250.000
Kostpris pr. 31.12.23	16.250.000
Værdiregulering pr. 01.01.23	-3.330.533
Afskrivninger på goodwill	-624.137
Årets resultat fra kapitalandele	1.543.211
Udbytte relateret til kapitalandele	-5.000.000
Værdiregulering pr. 31.12.23	-7.411.459
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	8.838.541
I regnskabsposten indgår goodwill pr. 31.12.23 med	1.872.413

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
AjourCare ApS, Stenløse	100%	6.966.128	1.543.211	8.838.541

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	Deposita
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.23	0	323.569
Tilgang i året	473.775	127.545
Afgang i året	0	-70.830
Kostpris pr. 31.12.23	473.775	380.284
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	473.775	380.284
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.23	0	0
Tilgang i året	473.775	0
Kostpris pr. 31.12.23	473.775	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	473.775	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK	DKK	DKK

8. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.23	126.646	126.646	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	32.349	0	0	0
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.23	158.995	126.646	0	0

Selskabet har pr. 31.12.23 indregnet et udskudt skatteaktiv som består af midlertidlige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Den midlertidlige forskel vil blive udignet over tid, hvormed skatteaktivitet vil blive realiseret.

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23
Koncern:			
Anden gæld	0	5.694.695	7.394.695
I alt	0	5.694.695	7.394.695
Modervirksomhed:			
Anden gæld	0	0	1.700.000
I alt	0	0	1.700.000

10. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 4-24 måneder og en samlet forpligtelse ydelse på t.DKK 2.203.

Koncernen har indgået huslejekontrakter med uopsigelighed på mellem 6 - 16 måneder. Der årlige forpligtelse andrager t.DKK 849.

Modervirksomhed:

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 465 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 38 har koncernen afgivet virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.23 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 1.757
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 7.317

Modervirksomhed:

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Rune Paridon

Reel ejer

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

	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK

13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	1.396.537	1.396.537
Finansielle indtægter	-79.966	0
Finansielle omkostninger	385.989	3.803.012
Skat af årets resultat	243.113	393.038
Øvrige reguleringer	0	3.096.543
I alt	1.945.673	8.689.130

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og 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.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER**

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes fra erhvervelsestidspunktet henholdsvis stiftelsestidspunktet. Erhvervelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over virksomheden. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelses- henholdsvis afviklingstidspunktet. Afståelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor kontrollen over virksomheden overgår til tredjemand.

Ved erhvervelse af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

Positive forskelle mellem kostprisen for den overtagne virksomhed og de identificerede aktiver og forpligtelser indregnes på kapitalandelen som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over den forventede brugstid. Afskrivning på goodwill allokeres til de funktioner, som goodwillen relaterer sig til. Er forskelsbeløbet negativt indregnes dette straks i resultatopgørelsen.

Kostprisen for kapitalandelene i de erhvervede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de erhvervede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver på erhvervelsestidspunktet.

Ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes goodwill forholdsmæssigt på baggrund af den faktiske ejerandel af de erhvervede kapitalandele.

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes i koncernregnskabet under immaterielle anlægsaktiver og i modervirksomhedens balance under kapitalandele i dattervirksomheder. Goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelsestidspunktet.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

14. 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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktiverens forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Erhvervede rettigheder	3	0
Goodwill	5-10	0

Goodwill afskrives over 5-10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

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

Andre finansielle poster

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

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

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

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

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

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 eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

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

Regnskabspraksis for erhvervelse af dattervirksomheder fremgår af afsnittet "Virksomhedssammenlutninger".

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandele. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

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

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til 5 år for kapitalandele i dattervirksomheder. Brugs-tiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris 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, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 modervirksomhedens anpartskapital 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.

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