



## **Dansk Vikarudlejning ApS**

Industrivej 51 E  
4000 Roskilde  
CVR-nr. 39 02 03 86

### **Årsrapport for 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling den 17. juni 2022

---

Christian Bjerring Gabrielsen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Dansk Vikarudlejning ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2022 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 17. juni 2022

### Direktion

Christian Bjerring Gabrielsen  
Direktør

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### *Til kapitalejeren i Dansk Vikarudlejning ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dansk Vikarudlejning ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet er underlagt reglerne i selskabelovens §119 omkring kapitaltab. Det er ledelsens vurdering, at den iværksatte tilpasning af selskabets omkostninger og ressourcer, vil give den fornødende effekt og ved egen indtjening reetablere selskabskapitalen.

Ligeledes er selskabets søsterselskab part i en skattesag, hvis udfald vil kunne påvirke Dansk Vikarudlejning ApS i forbindelse med den solidariske hæftelse inden for sambeskatningen i koncernen.

Årsregnskabet er i overensstemmelse hermed, udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende disse forhold.

#### **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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### 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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Roskilde, den 17. juni 2022

Boreco  
Statsautoriseret revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 36 07 49 81

Morten Plenge  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35446

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Dansk Vikarudlejning ApS  
Industrivej 51 E  
4000 Roskilde

CVR-nr.: 39 02 03 86

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021

Stiftet: 11. oktober 2017

Regnskabsår: 4. regnskabsår

Hjemsted: Roskilde

### Direktion

Christian Bjerring Gabrielsen, direktør

### Revisor

Boreco  
Statsautoriseret revisionspartnerselskab  
Vindingevej 10  
4000 Roskilde

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med udlejning af personale til vikarbranchen og ejendomsservice, samt anden efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

### Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2021 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på kr. 619.147, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en negativ egenkapital på kr. 508.742.

Selskabet har i årets løb indregnet kompensation i forbindelse med Covid-19, til en samlet sum af 91 t.kr. Der henvises til note 2 for specifikation heraf.

Ledelsen er bekendt med, at selskabet har tabt egenkapitalen og er opmærksomme på selskabslovens regler omkring kapitaltab i §119.

Som det fremgår af årsregnskabet note 1, er det ledelsens vurdering, at selskabet gennem driften kan opnå den fornødene likviditet til at kunne betale sin gæld i takt med at denne forfalder til betaling samt re-etablere selskabskapitalen. Ledelsen har derfor aflagt årsregnskabet for 2021 med fortsat drift for øje.

### Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

### Verserende skattesag i CB Team ApS Koncernen

Dansk Vikarudlejning ApS søsterselskab, Vikama ApS under konkurs, er part i en skattesag, hvor der er rejst krav om forhøjelse af koncernens sambeskatning med t.kr. 1.868. Selskabets ledelse har anfægtet SKATs krav og forventer at dette ikke kan opretholdes, og sagen er påklaget overfor SKAT. Såfremt SKAT skulle få medhold i, at datterselskabets indkomst, og dermed CB Teams ApS koncernens indkomst skal forhøjes, vil dette medføre, at Dansk vikarudlejning ApS, som hæfter solidarisk overfor SKAT inden for sambeskatningskredsen, vil ikke vil være i stand til at fortsætte driften. Da der ikke er truffet afgørelse i skattesagen, er det ledelsens vurdering, at årsrapporten for 2021 kan aflægges med fortsat drift for øje vedrørende dette forhold.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dansk Vikarudlejning ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021 er aflagt i kr.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste består af nettoomsætning, med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.



## Anvendt regnskabspraksis

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteomkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

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.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## Balancen

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

## Anvendt regnskabspraksis

### Selskabsskat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 kr.	2020 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.884.747</b>	<b>1.818.004</b>
Personaleomkostninger	3	-2.261.467	-2.498.434
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-376.720</b>	<b>-680.430</b>
Finansielle indtægter		1.214	200
Finansielle omkostninger		-95.875	-12.325
<b>Resultat før skat</b>		<b>-471.381</b>	<b>-692.555</b>
Skat af årets resultat	4	-147.766	147.766
<b>Årets resultat</b>		<b>-619.147</b>	<b>-544.789</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-619.147	-544.789
		<b>-619.147</b>	<b>-544.789</b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		kr.	kr.
<b>Aktiver</b>			
Deposita		22.500	22.500
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>22.500</b>	<b>22.500</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>22.500</b>	<b>22.500</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		930.388	338.556
Udskudt skatteaktiv		0	147.766
Selskabsskat		0	30.000
Periodeafgrænsningsposter		0	28.708
<b>Tilgodehavender</b>		<b>930.388</b>	<b>545.030</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>282.844</b>	<b>645.569</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>1.213.232</b>	<b>1.190.599</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>1.235.732</b>	<b>1.213.099</b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-588.742	30.405
<b>Egenkapital</b>		<b>-508.742</b>	<b>110.405</b>
Andre hensættelser		498.000	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>498.000</b>	<b>0</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		435.523	373.948
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	8.338
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		277	0
Anden gæld		810.674	720.408
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.246.474</b>	<b>1.102.694</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.246.474</b>	<b>1.102.694</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>1.235.732</b>	<b>1.213.099</b>
Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift	1		
Eventualforpligtelser	5		

## Egenkapitaloppørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	80.000	30.405	110.405
Årets resultat	0	-619.147	-619.147
<b>Egenkapital 31. december 2021</b>	<b>80.000</b>	<b>-588.742</b>	<b>-508.742</b>

## Noter

### 1 Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabet har i regnskabsåret 2021 tabt hele selskabskapitalen og herved underlagt bestemmelserne i selskabslovens regler omkring kapitaltab §119. Selskabets ledelse har tilkendegivet, at for nuværende har selskabet den nødvendige likviditet til rådighed, for at afvikle driften. Selskabets årsrapport er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Dansk Vikarudlejning ApS søsterselskab, Vikama ApS under konkurs, er part i en skattesag, hvor der er rejst krav om forhøjelse af koncernens sambeskatning med t.kr. 1.868. Selskabets ledelse har anfægtet SKATs krav og forventer at dette ikke kan opretholdes, og sagen er påklaget overfor SKAT. Såfremt SKAT skulle få medhold i, at datterselskabets indkomst, og dermed CB Teams ApS koncernens indkomst skal forhøjes, vil dette medføre, at Dansk vikarudlejning ApS, som hæfter solidarisk overfor SKAT inden for sambeskatningskredsen, vil ikke vil være i stand til at fortsætte driften. Da der ikke er truffet afgørelse i skattesagen har ledelsen vurderet, at årsrapporten for 2021 kan aflægges med fortsat drift for øje vedrørende dette forhold.

### 2 Særlige poster

Som omtalt i ledelsberetningen er årets resultat før skat påvirket positivt med t.kr. 91 som følge af kompensation på COVID-19. Disse indtægter afviger fra hvad ledelsen anser som en del af den primære drift, og er derfor medtaget i denne note. Indtægten fremgår under bruttofortjeneste i resultatopgørelsen.

	2021 kr.	2020 kr.
Modtaget kompensation i forbindelse med Covid-19	91.232	310.885
	<b>91.232</b>	<b>310.885</b>

### 3 Personaleomkostninger

Lønninger	2.101.331	2.339.925
Andre omkostninger til social sikring	44.793	40.985
Andre personaleomkostninger	115.343	117.524
	<b>2.261.467</b>	<b>2.498.434</b>

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	5	6
--	---	---

### 4 Skat af årets resultat

Årets udskudte skat	147.766	-147.766
	<b>147.766</b>	<b>-147.766</b>

## Noter

### 5 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet CB Team Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat, kildeskat på udbytter, renter og royalties. Der henvises til moderselskabet for en opgørelse af den samlede forpligtelse pr. 31/12-2021.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb DKK 22.500.

#### **Eventualforpligtelser relateret til tilknyttede virksomheder**

Selskabetets søsterselskab Vikama ApS under konkurs, er part i skattesag, hvor der er rejst krav om forhøjelse af koncernens sambeskatning med t.kr. 1.868. Selskabets ledelse har anfægtet SKATs krav og forventer at dette ikke kan opretholdes. sagen er påklaget overfor skat som grundløs. Det er ledelsens vurdering, at SKAT ikke får medhold i kravet.

Selskabet er part i retsag med krav om betaling af t.kr 498. Beløbet er hensat i regnskabet til imødegåelse heraf.