

# **VikarMesteren ApS**

**Ryhavevej 8  
8210 Aarhus V**

**CVR-nr. 39 70 18 71**

**Årsrapport for 2018/19**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 21. august 2020

---

Issa Taha  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

|                                          | <b>Side</b> |
|------------------------------------------|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                       |             |
| Ledelsespåtegning                        | 1           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                 |             |
| Selskabsoplysninger                      | 2           |
| Ledelsesberetning                        | 3           |
| <b>Årsregnskab</b>                       |             |
| Resultatopgørelse 4. juli - 31. december | 4           |
| Balance 31. december                     | 5           |
| Noter til årsrapporten                   | 7           |
| Anvendt regnskabspraksis                 | 10          |

## **Ledelsespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 4. juli 2018 - 31. december 2019 for VikarMesteren 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 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 4. juli 2018 - 31. december 2019.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 25. maj 2020

**Direktion**

Issa Taha

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

VikarMesteren ApS  
Ryhavevej 8  
8210 Aarhus V

CVR-nr.: 39 70 18 71

Regnskabsperiode: 4. juli 2018 - 31. december 2019

Hjemsted: Aarhus

### Direktion

Issa Taha

### Pengeinstitut

Vestjysk Bank  
Dalgasgade 29B  
7400 Herning

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet består i vikarvirksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et underskud på kr. 82.188, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en negativ egenkapital på kr. 82.187.

Der er tale om selskabets første regnskabsår, hvorfor resultatet er præget af væsentlige opstartsomkostninger og investeringer, som har medført, at kapitalen er tabt.

Selskabet er efter statusdagen blevet ramt af covid-19 krisen, hvilket har medført væsentlig nedgang i aktiviteten. Ledelsen forventer efter genåbning af samfundet at kunne øge aktivitetsniveauet igen, hvorved der vil blive genereret positiv indtjening, hvorved kapitalen kan reetableres.

Kapitalejerne har efter statusdagen ydet lån til selskab, hvorfor der vurderes at være tilstrækkelig kapital til rådighed i selskabet for det kommende regnskabsår. Årsrapporten er med henvisning til ovenstående aflagt efter principperne om going concern.

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

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

## Resultatopgørelse 4. juli - 31. december

|                                                   | <u>Note</u> | <u>2018/19</u><br>kr.        |
|---------------------------------------------------|-------------|------------------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                          |             | <b>1.384.416</b>             |
| Personaleomkostninger                             | 1           | <u>-1.465.021</u>            |
| <b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>         |             | <b>-80.605</b>               |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver |             | <u>-13.610</u>               |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>            |             | <b>-94.215</b>               |
| Finansielle indtægter                             |             | 300                          |
| Finansielle omkostninger                          |             | <u>-8.202</u>                |
| <b>Resultat før skat</b>                          |             | <b>-102.117</b>              |
| Skat af årets resultat                            | 2           | <u>19.929</u>                |
| <b>Årets resultat</b>                             |             | <b><u><u>-82.188</u></u></b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>            |             |                              |
| Overført resultat                                 |             | <u>-82.188</u>               |
|                                                   |             | <b><u><u>-82.188</u></u></b> |

## Balance 31. december

|                                             | <u>Note</u> | <u>2018/19</u><br>kr.        |
|---------------------------------------------|-------------|------------------------------|
| <b>Aktiver</b>                              |             |                              |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     |             | <u>40.790</u>                |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>             | 3           | <u><b>40.790</b></u>         |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  |             | <u><b>40.790</b></u>         |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser |             | 9.843                        |
| Igangværende arbejder for fremmed regning   | 4           | 81.780                       |
| Udskudt skatteaktiv                         |             | <u>19.929</u>                |
| <b>Tilgodehavender</b>                      |             | <u><b>111.552</b></u>        |
| <b>Likvide beholdninger</b>                 |             | <u><b>150.213</b></u>        |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              |             | <u><b>261.765</b></u>        |
| <b>Aktiver i alt</b>                        |             | <u><u><b>302.555</b></u></u> |

## Balance 31. december

|                                             | <u>Note</u> | <u>2018/19</u><br>kr.        |
|---------------------------------------------|-------------|------------------------------|
| <b>Passiver</b>                             |             |                              |
| Virksomhedskapital                          |             | 50.000                       |
| Overført resultat                           |             | <u>-132.187</u>              |
| <b>Egenkapital</b>                          | 5           | <u><b>-82.187</b></u>        |
| Anden gæld                                  |             | <u>20.000</u>                |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>      | 6           | <u><b>20.000</b></u>         |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser    |             | 124.647                      |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse       |             | 110.639                      |
| Anden gæld                                  |             | <u>129.456</u>               |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>      |             | <u><b>364.742</b></u>        |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>             |             | <u><b>384.742</b></u>        |
| <b>Passiver i alt</b>                       |             | <u><u><b>302.555</b></u></u> |
| Usikkerhed om fortsat drift (going concern) | 7           |                              |
| Leje- og leasingforpligtelser               | 8           |                              |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser       | 9           |                              |

## Noter

|                                                | <u>2018/19</u><br>kr.                                  |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>1 Personalemkostninger</b>                  |                                                        |
| Lønninger                                      | 1.256.202                                              |
| Andre omkostninger til social sikring          | 30.900                                                 |
| Andre personaleomkostninger                    | <u>177.919</u>                                         |
|                                                | <b><u><u>1.465.021</u></u></b>                         |
| <br>                                           |                                                        |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>3</u>                                               |
| <br>                                           |                                                        |
| <b>2 Skat af årets resultat</b>                |                                                        |
| Årets udskudte skat                            | <u>-19.929</u>                                         |
|                                                | <b><u><u>-19.929</u></u></b>                           |
| <br>                                           |                                                        |
| <b>3 Materielle anlægsaktiver</b>              |                                                        |
|                                                | <u>Andre anlæg,<br/>driftsmateriel<br/>og inventar</u> |
| Tilgang i årets løb                            | <u>54.400</u>                                          |
| Kostpris 31. december 2019                     | <u>54.400</u>                                          |
| Årets afskrivninger                            | <u>13.610</u>                                          |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2019        | <u>13.610</u>                                          |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019</b> | <b><u><u>40.790</u></u></b>                            |

## Noter

|                                                    |                      |
|----------------------------------------------------|----------------------|
|                                                    | <u>2018/19</u>       |
|                                                    | kr.                  |
| <b>4 Igangværende arbejder for fremmed regning</b> |                      |
| Igangværende arbejder, salgspris                   | <u>81.780</u>        |
|                                                    | <u><b>81.780</b></u> |

## 5 Egenkapital

|                                                 | <u>Virksomheds-</u><br><u>kapital</u> | <u>Overført</u><br><u>resultat</u> | <u>I alt</u>          |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| Kontant indbetaling i forbindelse med stiftelse | 1                                     | 0                                  | 1                     |
| Fondsaktier                                     | 49.999                                | -49.999                            | 0                     |
| Årets resultat                                  | 0                                     | -82.188                            | -82.188               |
| <b>Egenkapital 31. december 2019</b>            | <u><b>50.000</b></u>                  | <u><b>-132.187</b></u>             | <u><b>-82.187</b></u> |

## 6 Langfristede gældsforpligtelser

|            | <u>Gæld</u><br><u>4. juli 2018</u> | <u>Gæld</u><br><u>31. december</u><br><u>2019</u> | <u>Afdrag</u><br><u>næste år</u> | <u>Restgæld</u><br><u>efter 5 år</u> |
|------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| Anden gæld | <u>0</u>                           | <u>20.000</u>                                     | <u>0</u>                         | <u>0</u>                             |
|            | <u><b>0</b></u>                    | <u><b>20.000</b></u>                              | <u><b>0</b></u>                  | <u><b>0</b></u>                      |

## Noter

### 7 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er tale om selskabets første regnskabsår, hvorfor resultatet er præget af væsentlige opstartsomkostninger og investeringer, som har medført, at kapitalen er tabt.

Selskabet er efter statusdagen blevet ramt af covid-19 krisen, hvilket har medført væsentlig nedgang i aktiviteten. Ledelsen forventer efter genåbning af samfundet at kunne øge aktivitetsniveauet igen, hvorved der vil blive genereret positiv indtjening, hvorved kapitalen kan reetableres.

Kapitalejerne har efter statusdagen ydet lån til selskab, hvorfor der vurderes at være tilstrækkelig kapital til rådighed i selskabet for det kommende regnskabsår. Årsrapporten er med henvisning til ovenstående aflagt efter principperne om going concern.

2018/19

kr.

### 8 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing  
Samlede fremtidige leasingydelse:

### 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for VikarMesteren ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten for 2018/19 er aflagt i kr.

Der er ingen sammenligningstal, idet 2018/19 er selskabets første regnskabsperiode.

### **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 er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

### Skat af årets resultat

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

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

|                                         | Brugstid | Restværdi |
|-----------------------------------------|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år     | 0 %       |

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

### **Gældsforpligtelser**

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