



PL Group ApS

Himmelev Sognevej 95A
c/o PlejeVikar ApS
4000 Roskilde
CVR-nr. 38 81 25 56

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på koncernens og moderselskabets
ordinære generalforsamling den 2. fe-
bruar 2024

Stephan Bøss Lystrup
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	14
Balance 31. december	15
Egenkapitalopgørelse	17
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	18
Noter	20

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for PL Group ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 2. februar 2024

Direktion

Stephan Bøss Lystrup
adm. direktør

Marianne Bøss Lystrup
direktør

Bestyrelse

Stephan Bøss Lystrup
formand

Marianne Bøss Lystrup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i PL Group ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for PL Group ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og moderselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af koncernens og moderselskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's 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 eller 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 moderselskabets 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Roskilde, den 2. februar 2024

Boreco
Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 07 49 81

Morten Plenge
statsautoriseret revisor
mne35446

Selskabsoplysninger

Selskabet	PL Group ApS Himmelev Sognevej 95A c/o PlejeVikar ApS 4000 Roskilde CVR-nr.: 38 81 25 56 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Stiftet: 20. juli 2017 Regnskabsår: 7. regnskabsår Hjemsted: Roskilde
Bestyrelse	Stephan Bøss Lystrup, formand Marianne Bøss Lystrup
Direktion	Stephan Bøss Lystrup, adm. direktør Marianne Bøss Lystrup, direktør
Revision	Boreco Statsautoriseret revisionspartnerselskab Vindingevej 10 4000 Roskilde

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan koncernens og moderselskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern				
	2023	2022	2021	2020	2019
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	91.516	127.448	97.658	63.496	90.594
Resultat før finansielle poster	13.991	25.903	12.090	2.020	438
Resultat af finansielle poster	-74	-239	-1.937	-489	-142
Årets resultat	10.819	19.952	7.515	1.131	236
Balancesum	48.836	51.023	32.288	26.548	24.764
Investering i materielle anlægsaktiver	-9.859	-6.432	-1.613	-4.053	-950
Egenkapital	36.346	30.127	11.675	4.273	3.141
Antal medarbejdere	126	165	135	112	170
Nøgletal					
Afkastningsgrad	28,0%	62,2%	41,1%	7,9%	1,9%
Soliditetsgrad	74,4%	59,0%	36,2%	16,1%	12,7%
Likviditetsgrad	264,2%	201,4%	132,9%	140,5%	121,4%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Koncernens formål er at drive service-virksomheder som er specialiseret i fleksible bemandningsløsninger (vikariater) og faste stillinger til sundhedssektoren i hele landet.

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Usædvanlige forhold

Koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af koncernens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på TDKK 10.819, og koncernens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på TDKK 36.346.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PL Group ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i TDKK

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 koncernen og moderselskabet og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen og moderselskabet, 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.

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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden PL Group ApS og dattervirksomheder, hvori PL Group ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som kapitalinteresser eller associerede virksomheder, jf. koncernoversigten.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesidelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra det tidspunkt, hvor der opnås kontrol. Solgte eller afviklede virksomheder, indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for ny erhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning med fradrag af 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 fratrasket i nettoomsætningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til 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 mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Anvendt regnskabspraksis

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er 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.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt 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. Der afskrives ikke på grunde.

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
Øvrige bygninger	50 år	70 %

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
---	--------	-----

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens og moder samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i moderselskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

PL Group ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

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.

Gældsforpligtelser

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens og moderselskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og koncernens og moderselskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Anvendt regnskabspraksis

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens og moderselskabets andel af resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens og moderselskabets kapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 TDKK	2022 TDKK	2023 TDKK	2022 TDKK
Bruttofortjeneste		91.516	127.448	70	-64
Personaleomkostninger	1	-76.148	-100.742	0	0
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		15.368	26.706	70	-64
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-1.377	-803	-50	-22
Resultat før finansielle poster		13.991	25.903	20	-86
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	10.622	20.000
Finansielle indtægter	3	230	40	448	113
Finansielle omkostninger		-304	-279	-193	-82
Resultat før skat		13.917	25.664	10.897	19.945
Skat af årets resultat	4	-3.098	-5.712	-78	7
Årets resultat		10.819	19.952	10.819	19.952
Foreslået udbytte		4.000	4.000	4.000	4.000
Ekstraordinært udbytte		600	0	600	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	10.622	20.000
Overført resultat		6.219	15.952	-4.403	-4.048
		10.819	19.952	10.819	19.952

Balance 31. december

		Koncern		Moderselskab	
	Note	2023	2022	2023	2022
		TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Aktiver					
Goodwill		0	0	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	0	0	0	0
Grunde og bygninger	6	12.214	6.705	8.337	2.943
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	3.526	2.134	0	0
Materielle anlægsaktiver		15.740	8.839	8.337	2.943
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	0	0	16.207	25.545
Deposita	8	96	96	0	0
Finansielle anlægsaktiver		96	96	16.207	25.545
Anlægsaktiver i alt		15.836	8.935	24.544	28.488
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.890	12.863	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	10.786	2.605
Andre tilgodehavender		1.888	1.044	1.081	1.040
Udskudt skatteaktiv	9	97	116	16	36
Selskabsskat		0	0	2.845	200
Periodeafgrænsningsposter	10	30	69	0	0
Tilgodehavender		10.905	14.092	14.728	3.881
Likvide beholdninger		22.095	27.996	57	577
Omsætningsaktiver i alt		33.000	42.088	14.785	4.458
Aktiver i alt		48.836	51.023	39.329	32.946

Balance 31. december

		Koncern		Moderselskab	
	Note	2023	2022	2023	2022
		TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Passiver					
Virksomhedskapital		50	50	50	50
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	14.706	24.084
Overført resultat		32.296	26.077	17.590	1.993
Foreslået udbytte for regnskabs-året		4.000	4.000	4.000	4.000
Egenkapital		36.346	30.127	36.346	30.127
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		1.883	1.642	0	0
Kreditinstitutter		37	43	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		74	99	14	13
Selskabsskat		177	5.515	0	0
Anden gæld	11	10.220	13.597	2.919	2.806
Deposita		99	0	50	0
Kortfristede gældsforpligtelser		12.490	20.896	2.983	2.819
Gældsforpligtelser i alt		12.490	20.896	2.983	2.819
Passiver i alt		48.836	51.023	39.329	32.946
Eventualforpligtelser	12				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13				
Nærtstående parter og ejerforhold	14				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Virk- somheds- kapital	Overført re- sultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	Foreslået ekstraordi- nært udbyt- te	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	50	26.077	4.000	0	30.127
Betalt ordinært udbytte	0	0	-4.000	0	-4.000
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-600	-600
Årets resultat	0	6.219	4.000	600	10.819
Egenkapital 31. december 2023	50	32.296	4.000	0	36.346

Moderselskab

	Virk- somheds- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre vær- dis metode	Overført re- sultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	Foreslået ekstraordi- nært udbyt- te	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	50	24.084	1.993	4.000	0	30.127
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-4.000	0	-4.000
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	0	-600	-600
Årets resultat	0	10.622	-4.403	4.000	600	10.819
Udloddet udbytte fra tilknyttede virksom- heder	0	-20.000	20.000	0	0	0
Egenkapital 31. december 2023	50	14.706	17.590	4.000	0	36.346

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 TDKK	2022 TDKK	2023 TDKK	2022 TDKK
Årets resultat		10.819	19.952	10.819	19.952
Reguleringer	15	3.966	6.755	-10.749	-20.016
Ændring i driftskapital	16	104	-673	122	1.515
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		14.889	26.034	192	1.451
Andre finansielle indtægter		558	40	448	113
Finansielle omkostninger		-49	-280	-193	-82
Pengestrømme fra ordinær drift		15.398	25.794	447	1.482
Betalt selskabsskat		-8.415	-2.739	-2.701	-3
Pengestrømme fra driftsaktivitet		6.983	23.055	-2.254	1.479
Køb af materielle anlægsaktiver		-9.859	-6.432	-5.444	-2.965
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		0	0	-40	0
Salg af materielle anlægsaktiver		49	545	0	0
Modtaget udbytte fra dattervirksomheder		0	0	20.000	7.700
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-9.810	-5.887	14.516	4.735

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 TDKK	2022 TDKK	2023 TDKK	2022 TDKK
Nedbringelse af leasingforpligtelser		-941	-1.003	0	0
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	-8.182	-4.874
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet		-6	-1	0	0
Indgåelse af leasingforpligtelser		2.473	2.150	0	0
Betalt udbytte		-4.600	-1.500	-4.600	-1.500
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-3.074	-354	-12.782	-6.374
Ændring i likvider		-5.901	16.814	-520	-160
Likvider 1. januar 2023		27.996	11.182	577	737
Likvider 31. december 2023		22.095	27.996	57	577
Likvider specificeres således:					
Likvide beholdninger		22.095	27.996	57	577
Likvider 31. december 2023		22.095	27.996	57	577

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023 TDKK	2022 TDKK	2023 TDKK	2022 TDKK
1 Personaleomkostninger				
Lønninger	67.716	89.861	0	0
Pensioner	4.659	5.660	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.182	1.540	0	0
Andre personaleomkostninger	2.591	3.681	0	0
	76.148	100.742	0	0
 Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	 126	 165	 0	 0
 2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver				
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	1.377	663	50	22
Gevinst og tab ved afhændelse	0	140	0	0
	1.377	803	50	22
 3 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	406	73
Andre finansielle indtægter	230	40	42	40
	230	40	448	113
 4 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	3.021	5.714	0	0
Årets udskudte skat	19	32	20	27
Sambeskatningsbidrag	58	-34	58	-34
	3.098	5.712	78	-7

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

Koncern

	Goodwill
Kostpris 1. januar 2023	2.200
Kostpris 31. december 2023	2.200
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	2.200
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	2.200
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0

Moderselskab

	Goodwill	I alt
Kostpris 1. januar 2023	1.000	1.000
Kostpris 31. december 2023	1.000	1.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	1.000	1.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	1.000	1.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	0

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Grunde og bygning- er	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar
Kostpris 1. januar 2023	6.798	3.914
Tilgang i årets løb	5.705	4.154
Afgang i årets løb	0	-2.400
Kostpris 31. december 2023	12.503	5.668
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	93	1.780
Årets afskrivninger	196	1.181
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-819
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	289	2.142
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	12.214	3.526
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	0	2.006

Noter

7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Morderselskab	
	2023	2022
	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar 2023	1.461	1.461
Tilgang i årets løb	40	0
Kostpris 31. december 2023	1.501	1.461
Værdireguleringer 1. januar 2023	24.084	11.784
Årets resultat	10.622	20.000
Udbytte modtaget	-20.000	-7.700
Værdireguleringer 31. december 2023	14.706	24.084
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	16.207	25.545

Koncern

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Plejevikar ApS	Roskilde	100%
Wime ApS	Roskilde	100%

Noter

8 Finansielle anlægsaktiver

Koncern

	Deposita
Kostpris 1. januar 2023	96
Kostpris 31. december 2023	96
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	96

9 Hensættelse til udskudt skat

	Koncern		Moderselskab	
	2023 TDKK	2022 TDKK	2023 TDKK	2022 TDKK
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2023	-116	-148	-36	-63
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	19	32	20	27
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2023	-97	-116	-16	-36

Hensættelse til udskudt skat vedrører:

Immaterielle anlægsaktiver	0	-31	0	-31
Materielle anlægsaktiver	-97	-85	-16	-5
Overført til udskudt skatteaktiv	97	116	16	36
Udskudt skatteaktiv				
Opgjort skatteaktiv	97	116	16	36
Regnskabsmæssig værdi	97	116	16	36

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje samt arrangementer.

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
11 Anden gæld				
Skyldig løn, A-skatter og sociale bidrag mv.	4.114	6.769	0	0
Andre skyldige omkostninger	6.106	6.828	2.919	2.806
	10.220	13.597	2.919	2.806

12 Eventualforpligtelser

Sambeskatning

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med koncernens bankforbindelse, er der tinglyst virksomhedspant t.kr. 3.000 med sikkerhed i selskabets fordringer og løsøre.

Moderselskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor selskabets bankforbindelse for bankengagementer med koncernvirksomheder og andre tilknyttede virksomheder.

14 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Marianne Bøss Lystrup, Frederiksborgvej 99, 4000 Roskilde
Stephan Bøss Lystrup, Frederiksborgvej 99, 4000 Roskilde

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabsloven § 98c, stk. 7. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
15 Pengestrømsopgørelse - reguleringer				
Finansielle indtægter	-558	-40	-448	-113
Finansielle omkostninger	49	279	193	82
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1.377	804	50	22
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-10.622	-20.000
Skat af årets resultat	3.098	5.712	78	-7
	3.966	6.755	-10.749	-20.016
16 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital				
Ændring i tilgodehavender	3.168	1.988	-41	1.460
Ændring i leverandører mv.	-3.064	-2.661	163	55
	104	-673	122	1.515