Vika-Vikar ApS

True Hovedgade 22, 9550 Mariager

CVR-nr. 37 12 03 67

Årsrapport

2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. november 2024.

Susanne Thorup Kristensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. september 2023 - 31. august 2024	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for Vika-Vikar ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2024 samt af re sulta-tet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mariager, den 7. november 2024

Direktion

Susanne Thorup Kristensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Vika-Vikar ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Vika-Vikar ApS for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. 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. august 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers 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 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Randers, den 7. november 2024

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Jesper Thorup
registreret revisor
mne680

Selskabsoplysninger

Selskabet	Vika-Vikar ApS True Hovedgade 22 9550 Mariager	
	Telefon:	+45 30 80 89 02
	Hjemmeside:	www.vika-vikar.dk
	E-mail:	st@vika-vikar.dk
	CVR-nr.:	37 12 03 67
	Hjemsted:	Mariagerfjord
	Regnskabsår:	1. september 2023 - 31. august 2024
Direktion	Susanne Thorup Kristensen	
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ	
Bankforbindelse	Nykredit Bank, Kalvebod Brygge 1-3, 1560 København V	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af rekruttering og vikarudlejning samt anden dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har et skatteaktiv på TDKK 26, som kan henføres til skatteværdien af selskabets skattemæssige underskud.

Baseret på budgetter er det ledelsens forventning, at selskabet indenfor en periode på 3-5 år vil kunne realisere skattemæssige overskud til modregning i de skattemæssige underskud.

Da værdien af skatteaktivet er baseret på ledelsens forventning til fremtidige driftsresultater er der i sagens natur usikkerhed ved indregning og måling af aktivet.

Afsnit om going concern problemer

Selskabet realiserede i regnskabsåret 2023/24 et overskud på TDKK 52, hvilket er tilfredsstillende.

Med henblik på at forøge selskabets aktivitet og salg er der iværksat forskellige tiltag, der har udmøntet sig i en betydelig forbedring af aktiviteten sidst i regnskabsåret.

Der er udarbejdet budget for 2024/25, der med det aktuelle aktivitetsniveau udviser et tilfredsstillende overskud, ligesom resultatet i de første måneder af det nye regnskabsår viser et tilfredsstillende overskud.

Med udgangspunkt i ovenstående forventer selskabets ledelse, at kapitalen kan retableres inden for de kommende 1 til 2 år, og aflægger derfor årsregnskabet for 2023/24 efter principperne for fortsat drift.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det krævet omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

Note		2023/24 kr.	2022/23 kr.
	Bruttofortjeneste	**9.208.902**	**8.991.759**
3	Personaleomkostninger	-9.143.273	-8.967.508
	Driftsresultat	**65.629**	**24.251**
	Andre finansielle indtægter	3.791	300
	Øvrige finansielle omkostninger	-128	-8.193
	Resultat før skat	**69.292**	**16.358**
	Skat af årets resultat	-17.603	0
	Årets resultat	**51.689**	**16.358**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overføres til overført resultat	51.689	16.358
	Disponeret i alt	**51.689**	**16.358**

Balance 31. august

Aktiver

Note		2024 kr.	2023 kr.
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	620.375	318.795
	Igangværende salg (ikke udfaktureret)	249.382	384.519
	Udskudte skatteaktiver	26.144	43.747
	Andre tilgodehavender	7.000	16.648
	Tilgodehavender i alt	902.901	763.709
	Likvide beholdninger	1.137.074	778.061
	Omsætningsaktiver i alt	**2.039.975**	**1.541.770**
	Aktiver i alt	**2.039.975**	**1.541.770**

Balance 31. august

Passiver

Note		2024 kr.	2023 kr.
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	-181.988	-233.677
	Egenkapital i alt	**-131.988**	**-183.677**
	Gældsforpligtelser		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	20.000	20.000
	Anden gæld	2.151.963	1.705.447
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.171.963	1.725.447
	Gældsforpligtelser i alt	**2.171.963**	**1.725.447**
	Passiver i alt	**2.039.975**	**1.541.770**

1 Usikkerhed om going concern

2 Usikkerhed ved indregning eller måling

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

5 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital t.kr.	Overført resultat t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital 1. september 2023	50	-234	-184
Årets overførte overskud eller underskud	0	52	52
	50	**-182**	**-132**

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet realiserede i regnskabsåret 2023/24 et overskud på TDKK 52, hvilket er tilfredsstillende.

Med henblik på at forøge selskabets aktivitet og salg er der iværksat forskellige tiltag, der har udmøntet sig i en betydelig forbedring af aktiviteten sidst i regnskabsåret.

Der er udarbejdet budget for 2024/25, der med det aktuelle aktivitetsniveau udviser et tilfredsstillende overskud, ligesom resultatet i de første måneder af det nye regnskabsår viser et tilfredsstillende overskud.

Med udgangspunkt i ovenstående forventer selskabets ledelse, at kapitalen kan retableres inden for de kommende 1 til 2 år og aflægger derfor årsregnskabet for 2023/24 efter principperne for fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har et skatteaktiv på TDKK 26, som kan henføres til skatteværdien af selskabets skattemæssige underskud.

Baseret på budgetter er det ledelsens forventning, at selskabet indenfor en periode på 3-5 år vil kunne realisere skattemæssige overskud til modregning i de skattemæssige underskud.

Da værdien af skatteaktivet er baseret på ledelsens forventning til fremtidige driftsresultater er der i sagens natur usikkerhed ved indregning og måling af aktivet.

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	7.995.480	7.830.579
Pensioner	937.262	908.887
Andre omkostninger til social sikring	210.531	228.042
	9.143.273	**8.967.508**
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	21	20

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Noter

5. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser mv.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vika-Vikar ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste
Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Ikke faktureret omsætning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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 i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.
Ikke fakturerede tilgodehavender på balancedagen måles til forventet salgsværdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.