
DUOS A/S

Ellebjergvej 52, 1., 2450 København SV

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 25 47 71 54

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 11/6 2020

Peter Møller
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for DUOS A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 27. maj 2020

Direktion

Sofus Nørgaard Rossing

Niklas Nordkap

Bestyrelse

Thomas Valentin Wallin
formand

Andreas Sten Andersen
næstformand

Allan Søgaard Lambrechtsen
Larsen

Morten Reignald Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i DUOS A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for DUOS A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 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 regnskabet 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Hellerup, den 27. maj 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jesper Møller Langvad
statsautoriseret revisor
mne21328

Jesper Randall Petersen
statsautoriseret revisor
mne34352

Selskabsoplysninger

Selskabet

DUOS A/S
Ellebjergervej 52, 1.
2450 København SV

Telefon: 36347900
Telefax: 36347919
E-mail: duos@duos.dk
Hjemmeside: www.duos.dk

CVR-nr.: 25 47 71 54
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 27. juni 2000
Regnskabsår: 20. regnskabsår
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Thomas Valentin Wallin, formand
Andreas Sten Andersen, næstformand
Allan Søgaard Lambrechtsen Larsen
Morten Reignald Pedersen

Direktion

Sofus Nørgaard Rossing
Niklas Nordkap

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Hoved- og nøgletal

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	701.784	692.888	651.669	604.619	596.552
Bruttofortjeneste	59.179	55.186	51.405	51.137	61.391
Resultat af ordinær primær drift	-1.477	-3.593	-2.034	-385	-359
Resultat før finansielle poster	33.323	-3.593	-2.034	-385	-359
Resultat af finansielle poster	463	-1.096	-322	-172	-144
Årets resultat	26.099	-4.670	-2.028	-544	57
Balance					
Balancesum	174.461	120.895	127.108	103.400	101.073
Egenkapital	30.499	1.742	6.459	8.987	20.104
Nøgletal i %					
Bruttomargin	8,4%	8,0%	7,9%	8,5%	10,3%
Soliditetsgrad	17,5%	1,4%	5,1%	8,7%	19,9%
Forrentning af egenkapital	161,9%	-113,9%	-26,3%	-3,7%	0,3%

Ledelsesberetning

Årsrapporten for DUOS A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for store virksomheder i regnskabsklasse C. Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Selskabets hovedaktivitet/forretningsmodel

DUOS A/S' hovedaktivitet er at tilbyde personlig assistance til borgere med fysiske og psykiske funktionsnedsættelser, herunder personlig pleje, praktisk hjælp, støtte, overvågning mv. DUOS leverer således personlig assistance til størstedelen af kommunerne i Danmark i henhold til blandt andet Serviceloven og Arbejdsmarkedsloven, til regionerne i henhold til Sundhedsloven, samt til staten i henhold til bekendtgørelse om specialpædagogisk støtte.

DUOS A/S' ydelser er funderet i en bevilling fra ordregiver, som sammen med gældende lovgivning, regulerer omfanget af og krav til den støtte, som DUOS A/S leverer.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til note 16 i årsrapporten.

Årets udvikling i aktivitet og økonomi

DUOS A/S har i 2019 realiseret en vækst i omsætningen fra 651,0 mio. kr. i 2018 til 700,4 mio. kr. i 2019, svarende til en vækst på 7,5%.

Årets resultat før skat udviser et overskud på 32,7 mio. kr. DUOS A/S har i 2019 solgt immaterielle aktiver med en avance på 34,8 mio.kr. Salget er sket på baggrund af etableringen af den overordnede koncern - DUOS Gruppen. Køber af de immaterielle aktiver er et koncernforbundet selskab.

Årets resultat er, fratrukket salget af de immaterielle aktiver, ikke tilfredsstillende men forventeligt og på niveau med årets budget.

Selskabets forventninger til fremtiden

DUOS A/S forventer i 2020 et positivt driftsresultat.

Vidensressourcer

DUOS A/S er en personaleintensiv virksomhed, med ca. 4000 handicaphjælpere ved udgangen af 2019. Hovedparten er ufaglærte i forhold til jobbet som handicaphjælper. DUOS A/S har særlig fokus på handicaphjælpere som vidensressource, eftersom kvaliteten i DUOS A/S ydelser og brugerens oplevelse af kvalitet i høj grad afhænger af hjælpernes kompetencer, trivsel mv.

Kapitalberedskabet

DUOS A/S har et tilstrækkeligt kapitalberedskab til driften i 2020.

Ledelsesberetning

Redegørelse for det underrepræsenterede køn og samfundsansvar

DUOS A/S har valgt at benytte undtagelsesbestemmelserne i ÅRL 99 A stk. 6, og 99 B stk. 6 omkring redegørelse for det underrepræsenterede køn og redegørelse om samfundsansvar, da selskabet indgår i DUOS Gruppen A/S koncern årsrapport, hvoraf disse redegørelser fremgår.

Risikoanalyse

Finansielle risici:

Det vurderes, at DUOS A/S i 2020 ikke er eksponeret for væsentlige finansielle risici.

Forretningsmæssige risici:

DUOS A/S forretningsmodel er eksponeret i forbindelse med den løbende kontrakttildeling som foranlediges ved udbud, rammekontrakter og/eller direkte tildeling. DUOS A/S forretningsmodel bygger på kunder og borgers oplevelse af sammenhæng mellem ydelseskvalitet og pris, hvilket eksponerer markedet, hvorpå DUOS A/S konkurrerer, for en forretningsmæssig risiko. DUOS A/S arbejder løbende med at mitigere risici blandt andet gennem tæt dialog med borgerne, kunder og personale.

Begivenheder efter balancedagen

Covid-19

Covid-19 pandemien har ramt verden på globalt plan i foråret 2020, hvilket har medført en væsentlig påvirkning både af den globale økonomi og for den enkelte virksomhed. DUOS A/S er påvirket i mindre omfang af den igangværende pandemi. Det forventes ikke, at pandemien vil have langvarige konsekvenser for DUOS A/S, hvorfor pandemien ikke forventes at have væsentlig indflydelse på DUOS A/S' økonomiske situation i 2020.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 TDKK	2018 TDKK
Nettoomsætning		701.784	651.038
Produktionsomkostninger	1	-642.605	-599.101
Bruttoresultat		59.179	51.937
Distributionsomkostninger		-1.328	-1.509
Administrationsomkostninger	1	-59.328	-52.339
Resultat af ordinær primær drift		-1.477	-1.911
Andre driftsindtægter		34.800	0
Resultat før finansielle poster		33.323	-1.911
Finansielle indtægter		849	0
Finansielle omkostninger	2	-386	-1.068
Resultat før skat		33.786	-2.979
Skat af årets resultat	3	-7.687	661
Årets resultat		26.099	-2.318

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 TDKK	2018 TDKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		1.229	1.333
Erhvervede varemærker		3.150	4.200
Immaterielle anlægsaktiver	4	4.379	5.533
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		79	179
Indretning af lejede lokaler		188	324
Materielle anlægsaktiver	5	267	503
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	507	507
Deposita	7	814	642
Finansielle anlægsaktiver		1.321	1.149
Anlægsaktiver		5.967	7.185
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		97.338	94.442
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		56.709	1.359
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		210	0
Andre tilgodehavender		1.748	1.568
Udskudt skatteaktiv	10	210	3.872
Selskabsskat		5.201	0
Periodeafgrænsningsposter	8	1.409	753
Tilgodehavender		162.825	101.994
Likvide beholdninger		5.669	11.064
Omsætningsaktiver		168.494	113.058
Aktiver		174.461	120.243

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 TDKK	2018 TDKK
Selskabskapital		1.000	1.111
Overført resultat		29.499	3.289
Egenkapital		30.499	4.400
Anden gæld		23.026	0
Langfristede gældsforpligtelser	11	23.026	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		39.228	38.072
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.965	1.920
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	50
Anden gæld	11	76.348	75.801
Periodeafgrænsningsposter	12	395	0
Kortfristede gældsforpligtelser		120.936	115.843
Gældsforpligtelser		143.962	115.843
Passiver		174.461	120.243
Resultatdisponering	9		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Nærtstående parter	14		
Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor	15		
Anvendt regnskabspraksis	16		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført	I alt
	TDKK	resultat	TDKK
		TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar	1.111	3.289	4.400
Kontant kapitalnedsættelse	-111	111	0
Årets resultat	0	26.099	26.099
Egenkapital 31. december	1.000	29.499	30.499

Noter til årsregnskabet

	2019	2018
	TDKK	TDKK
1 Medarbejderforhold		
Lønninger	618.380	587.597
Pensioner	37.917	29.797
Andre omkostninger til social sikring	19.049	16.746
Andre personaleomkostninger	2.887	3.419
	678.233	637.559
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	641.586	598.396
Administrationsomkostninger	36.647	39.163
	678.233	637.559
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	2.306	2.686
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1.506	1.460
2 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	584
Renteomkostninger associerede virksomheder	150	0
Andre finansielle omkostninger	236	484
	386	1.068
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	3.979	0
Regulering af udskudte skat	3.662	-661
Regulering af skat vedrørende tidligere år	46	0
	7.687	-661

Noter til årsregnskabet

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter TDKK	Erhvervede varemærker TDKK
Kostpris 1. januar	8.262	4.200
Tilgang i årets løb	619	0
Kostpris 31. december	<u>8.881</u>	<u>4.200</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	6.929	0
Årets afskrivninger	723	1.050
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>7.652</u>	<u>1.050</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.229</u>	<u>3.150</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>	<u>4 år</u>

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af virksomhedens eksisterende software platform. Projekterne forløber som planlagt ved anvendelse af de ressourcer, som ledelsen har afsat til udviklingen. Softwaren bliver anvendt i virksomheden til løbende styring af opgaver. Forud for igangsætningen af projekterne har virksomheden undersøgt behovet for opdateringer.

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar TDKK	Indretning af le- jede lokaler TDKK
Kostpris 1. januar	4.946	689
Kostpris 31. december	4.946	689
Ned- og afskrivninger 1. januar	4.767	365
Årets afskrivninger	100	136
Ned- og afskrivninger 31. december	4.867	501
Regnskabsmæssig værdi 31. december	79	188
Afskrives over	2 - 5 år	2 - 5 år
	2019 TDKK	2018 TDKK

6 Kapitalandele i dattervirksomheder

Kostpris 1. januar	507	1.219
Afgang i årets løb	0	-712
Regnskabsmæssig værdi 31. december	507	507

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
P.P. Handicapservice ApS	København SV	80.000	100%	640	-80

7 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita TDKK
Kostpris 1. januar	814
Kostpris 31. december	814
Regnskabsmæssig værdi 31. december	814

Noter til årsregnskabet

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

	2019 TDKK	2018 TDKK
9 Resultatdisponering		
Overført resultat	26.099	-2.318
	26.099	-2.318

10 Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv 1. januar	3.872	3.211
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-3.662	661
Udskudt skatteaktiv 31. december	210	3.872

11 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Anden gæld

Mellem 1 og 5 år	23.026	0
Langfristet del	23.026	0
Øvrig kortfristet gæld	76.348	75.801
	99.374	75.801

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte fra kunder.

Noter til årsregnskabet

13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Liberatio A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har tre betalingsgarantier, som er udstedt på vegne af selskabet. Betalingsgarantierne udgør samlet DKK 5,65 mio.

14 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

DUOS Gruppen A/S (CVR-nr. 39 98 54 89),
Ellebjergetvej 52, 1., 2450 København SV

Ultimativt moderselskab

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Selskabet har i året haft transaktioner med nærtstående parter. Disse er foregået på markedsvilkår.

15 Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

Revisionshonorar til PricewaterhouseCoopers
Andre ydelser

	2019 TDKK	2018 TDKK
Revisionshonorar til PricewaterhouseCoopers	172	167
Andre ydelser	427	267
	599	434

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DUOS A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for store virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019 er aflagt i TDKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for DUOS Gruppen A/S, København CVR-nr. 39 98 54 89 har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for DUOS Gruppen A/S, København, CVR-nr. 39 98 54 89 har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Segmentoplysning om nettoomsætning

I overensstemmelse med årsregnskabsloven § 96, stk. 1 oplyses der af konkurrencemæssige hensyn ikke om nettoomsætningen fordelt på segmenter.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til løn, gager og hjælpematerialer.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til distribution af solgte ydelser samt til salgskampanjer, herunder omkostninger til salgs- og distributionspersonale, reklameomkostninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse. Herunder omkostninger til det administrative personale samt kontorholdsomkostninger og afskrivninger.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance ved salg af trademark.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med Liberatio A/S. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udbyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostninger afholdes.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år. Udviklingsprojekter nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2 - 5 år
Indretning af lejede lokaler	2 - 5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttofortjeneste} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$