
DUOS A/S

Ellebjergvej 52, 1., 2450 København SV

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 25 47 71 54

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 26/05 2021

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 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 26. maj 2021

Direktion

Sofus Nørgaard Rossing

Bestyrelse

Thomas Valentin Wallin
formand

Andreas Sten Andersen
næstformand

Allan Søgaard Lambrechtsen
Larsen

Morten Reignald Pedersen

Peter Møller

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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for DUOS A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskab").

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 26. maj 2021

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: 21. regnskabsår
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

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

Direktion

Sofus Nørgaard Rossing

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>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	685.831	701.784	692.888	651.669	604.619
Bruttofortjeneste	52.772	59.179	55.186	51.405	51.137
Resultat af ordinær primær drift	-14.065	-1.477	-3.593	-2.034	-385
Resultat før finansielle poster	-11.875	33.323	-3.593	-2.034	-385
Resultat af finansielle poster	2.308	463	-1.096	-322	-172
Årets resultat	-7.544	26.099	-4.670	-2.028	-544
Balance					
Balancesum	226.119	174.462	120.895	127.108	103.400
Egenkapital	22.949	30.499	1.742	6.459	8.987
Nøgletal i %					
Bruttomargin	7,7%	8,4%	8,0%	7,9%	8,5%
Soliditetsgrad	10,1%	17,5%	1,4%	5,1%	8,7%
Forrentning af egenkapital	-28,2%	161,9%	-113,9%	-26,3%	-3,7%

Ledelsesberetning

Selskabets hovedaktivitet/forretningsmodel

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

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til note 17 i årsrapporten.

Årets udvikling i aktivitet og økonomi

DUOS har i 2020 realiseret en omsætning på 686 mio. kr. mod 702 mio. kr. i 2019. Det svarer til en mindre nedgang på 2,1%.

DUOS har gennem en årrække haft flere kontrakter, der har påvirket resultatet negativt. Disse kontrakter er i stort omfang udfaset i løbet af efteråret 2020 og vil endelig være udfaset i 2. kvartal 2021. Udover kontrakterne er årets resultat påvirket negativt af den igangværende Covid19 pandemi, der på nogle af koncerns områder har reduceret aktivitetsniveauet markant i foråret 2020 og igen ultimo 2020. Aktiviteterne forventes at komme tilbage på normalt aktivitetsniveau, når de nuværende restriktioner ophører.

Herudover er der investeret yderligere i digitalisering i 2020, hvilket på den korte bane påvirker indtjeningen negativt, men som forventes at bidrage til en effektivitetsfremgang i de kommende år.

Selskabets forventninger til fremtiden

Vi forventer, at DUOS i 2021 leverer et positivt driftsresultat og resultat efter skat, som følge af, at vi i 2020 og primo 2021 har vundet en række større udbud kombineret med effekten af de seneste års investeringer i effektivisering og digitalisering begynder at få effekt i 2021.

Vidensressourcer

DUOS er en personaleintensiv virksomhed, med ca. 4000 udførende medarbejdere ved udgangen af 2020. DUOS har særlig fokus på vores udførende medarbejdere som vidensressource, eftersom kvaliteten i DUOS' ydelser og borgernes oplevelse af kvalitet i høj grad afhænger af medarbejdernes, kompetencer, trivsel mv.

Ledelsesberetning

Kapitalberedskabet

DUOS har et tilstrækkeligt kapitalberedskab til driften 2021.

Redegørelse for det underrepræsenterede køn og samfundsansvar

DUOS 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 2021 ikke er eksponeret for væsentlige finansielle risici.

Forretningsmæssige risici:

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

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets udløb vundet 2 væsentlige kontrakter, der forventes at bidrage positivt til indtjeningen i 2021.

Covid-19

Pandemien ramte verden på globalt plan i foråret 2020, hvilket har medført en væsentlig påvirkning både af den globale økonomi og for den enkelte virksomhed. DUOS er ligeledes påvirket af den igangværende pandemi og forventes fortsat være det i starten af 2021. Som følge af det offentlige vaccinationsprogram forventes en normalisering af samfundet efter sommerferien 2021.

Det forventes således ikke, at pandemien vil have langvarige konsekvenser for DUOS.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 TDKK	2019 TDKK
Nettoomsætning		685.831	701.784
Produktionsomkostninger	1	-633.059	-642.605
Bruttoresultat		52.772	59.179
Distributionsomkostninger		-617	-1.328
Administrationsomkostninger	1	-66.220	-59.328
Resultat af ordinær primær drift		-14.065	-1.477
Andre driftsindtægter		2.190	34.800
Resultat før finansielle poster		-11.875	33.323
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-193	0
Finansielle indtægter	2	3.679	849
Finansielle omkostninger	3	-1.178	-386
Resultat før skat		-9.567	33.786
Skat af årets resultat	4	2.023	-7.687
Årets resultat		-7.544	26.099

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 TDKK	2019 TDKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		766	1.229
Erhvervede varemærker		2.100	3.150
Immaterielle anlægsaktiver	5	2.866	4.379
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		11	79
Indretning af lejede lokaler		115	188
Materielle anlægsaktiver	6	126	267
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	314	507
Deposita	8	896	814
Finansielle anlægsaktiver		1.210	1.321
Anlægsaktiver		4.202	5.967
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		93.172	97.339
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		97.452	56.709
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	210
Andre tilgodehavender		1.547	1.748
Udskudt skatteaktiv	11	1.955	210
Selskabsskat		693	5.201
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		318	0
Periodeafgrænsningsposter	9	1.320	1.409
Tilgodehavender		196.457	162.826
Likvide beholdninger		25.460	5.669
Omsætningsaktiver		221.917	168.495
Aktiver		226.119	174.462

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 TDKK	2019 TDKK
Selskabskapital		400	1.000
Overført resultat		22.549	29.499
Egenkapital		22.949	30.499
Anden gæld		67.772	23.026
Langfristede gældsforpligtelser	12	67.772	23.026
Modtagne forudbetalinger fra kunder		67.332	39.228
Leverandører af varer og tjenesteydelser		980	4.965
Anden gæld	12	67.086	76.349
Periodeafgrænsningsposter	13	0	395
Kortfristede gældsforpligtelser		135.398	120.937
Gældsforpligtelser		203.170	143.963
Passiver		226.119	174.462
Resultatdisponering	10		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Nærtstående parter	15		
Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor	16		
Anvendt regnskabspraksis	17		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført	Foreslået udbytte for regnskabs-	I alt
	TDKK	resultat	året	TDKK
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar	1.000	29.499	0	30.499
Kontant kapitalnedsættelse	-600	600	0	0
Udbetalt udbytte	0	0	-6	-6
Årets resultat	0	-7.550	6	-7.544
Egenkapital 31. december	400	22.549	0	22.949

Noter til årsregnskabet

	2020	2019
	TDKK	TDKK
1 Medarbejderforhold		
Lønninger	607.491	618.294
Pensioner	40.656	37.917
Andre omkostninger til social sikring	18.248	19.135
Andre personaleomkostninger	2.472	2.887
	668.867	678.233
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	631.576	641.586
Administrationsomkostninger	37.291	36.647
	668.867	678.233
Heraf udgør vederlag til direktion	2.755	2.306
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1.445	1.506
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	1.897	0
Andre finansielle indtægter	1.782	849
	3.679	849
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger associerede virksomheder	305	150
Andre finansielle omkostninger	873	236
	1.178	386

Noter til årsregnskabet

	2020 TDKK	2019 TDKK
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-318	3.979
Regulering af udskudte skat	-1.705	3.662
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	46
	-2.023	7.687
5 Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte ud- viklingsprojekter TDKK	Erhvervede kontrakter TDKK
Kostpris 1. januar	8.881	4.200
Kostpris 31. december	8.881	4.200
Ned- og afskrivninger 1. januar	7.652	1.050
Årets afskrivninger	463	1.050
Ned- og afskrivninger 31. december	8.115	2.100
Regnskabsmæssig værdi 31. december	766	2.100
Afskrives over	5 år	4 år

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

6 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	4.867	501
Årets afskrivninger	68	73
Ned- og afskrivninger 31. december	4.935	574
Regnskabsmæssig værdi 31. december	11	115
Afskrives over	2 - 5 år	2 - 5 år

7 Kapitalandele i dattervirksomheder

	2020 TDKK	2019 TDKK
Kostpris 1. januar	507	507
Kostpris 31. december	507	507
Andre reguleringer	-193	0
Værdireguleringer 31. december	-193	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	314	507

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
P.P. Handicapservice ApS	København SV	80.000	100%	314	-322

Noter til årsregnskabet

8 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita TDKK
Kostpris 1. januar	814
Tilgang i årets løb	82
Kostpris 31. december	896
Regnskabsmæssig værdi 31. december	896

9 Periodeafgrænsningsposter

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

	2020 TDKK	2019 TDKK
10 Resultatdisponering		
Overført resultat	-7.544	26.099
	-7.544	26.099

11 Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv 1. januar	210	3.872
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	1.705	-3.662
Årets indregnede beløb på egenkapitalen	40	0
Udskudt skatteaktiv 31. december	1.955	210

Noter til årsregnskabet

12 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:

	2020 TDKK	2019 TDKK
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	67.772	23.026
Langfristet del	67.772	23.026
Øvrig kortfristet gæld	67.086	76.349
	134.858	99.375

13 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte fra kunder.

14 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 DUOS Gruppen A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, 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.

Noter til årsregnskabet

15 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

DUOS Gruppen A/S (CVR-nr. 39 98 54 89),
Ellebjergvej 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.

16 Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

Revisionshonorar til PricewaterhouseCoopers
Andre ydelser

	2020 TDKK	2019 TDKK
	176	172
	159	427
	335	599

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DUOS A/S for 2020 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 2020 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

17 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

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til distribution af solgte ydelser samt til salgskampagner, 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, samt offentlige tidskud som følge af COVID-19.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra dattervirksomheder indtægtsføres i resultatopgørelsen, når de vedtages på generalforsamlingen i dattervirksomheden. Dog modregnes udbytte som vedrører indtjening i dattervirksomheden før modervirksomheden overtog denne i kostprisen for dattervirksomheden.

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.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

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 acontoskatte. 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.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

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

Noter til årsregnskabet

17 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	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$