

Olivia Danmark A/S

Hørkær 20, 2.
2730 Herlev
CVR-nr. 27983235

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
11.07.2022

Jonas Jørgensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021	9
Balance pr. 31.12.2021	10
Egenkapitalopgørelse for 2021	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Olivia Danmark A/S

Hørkær 20, 2.

2730 Herlev

CVR-nr.: 27983235

Hjemsted: Herlev

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Maria Isalena Fagerspang, formand

Markku Jalmari Onnela

Nils Ola Klingenberg

Direktion

Jeppe Bo Petersen, adm. dir.

Revisor

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Strandvejen 44

2900 Hellerup

CVR-nr. 33771231

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Olivia Danmark A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 11.07.2022

Direktion

Jeppe Bo Petersen

adm. dir.

Bestyrelse

Maria Isalena Fagerspang

formand

Markku Jalmari Onnela

Nils Ola Klíngborg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Olivia Danmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Olivia Danmark A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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 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 revisionsbevis 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 for 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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. Fejlinformation 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 årsregnskabet.

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 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

København, den 11.07.2022

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33771231

Ulrik Ræbild

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33262

Carsten Blicher

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne16560

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	44.324	41.566	46.216	43.154	44.034
Driftsresultat	7.177	8.250	13.131	11.536	11.426
Resultat af finansielle poster	889	892	858	505	479
Årets resultat	6.274	7.109	10.896	9.339	9.123
Balancesum	98.260	106.234	85.533	75.096	65.113
Investeringer i materielle aktiver	172	0	0	0	0
Egenkapital	59.553	53.279	46.170	35.274	25.935
Nøgletal					
Afkastningsgrad	6,96	8,60	16,30	16,50	18,80
Egenkapitalforrentning (%)	11,12	14,30	26,76	30,52	42,68
Soliditetsgrad (%)	60,61	50,15	53,98	46,97	39,83

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Afkastningsgrad (%):

Resultat før finansielle poster * 100

Gns. aktiver

Egenkapitalforrentning (%):

Årets resultat * 100

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at levere personlig og professionel hjælp til mennesker med fysisk eller psykisk handicap og mennesker med alvorlige sygdomme samt udviklingsforstyrrelser. Hjælpen leveres enten som en helhedsløsning eller en borgerstyret personlig assistance. Vi leverer tillige ydelser inden for det socialfaglige område og beskæftigelsesindsatser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på kr. 6.273.950, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på kr. 59.552.969. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er dårligere end forventet. Resultatet er negativt påvirket af COVID-19, som følge af øgede omkostninger til sygefravær såvel som særdeles svære vilkår for salg under kommunernes nedlukning.

Endvidere har der været øgede omkostninger til værnemidler, håndsprit, kontorudstyr osv.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der henvises til beskrivelse i note 1 omkring usikkerhed og måling.

Forventet udvikling

Resultatet for 2022 forventes at være på niveau med 2021.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Der henvises til beskrivelse i note 8 omkring udviklingsaktiviteter.

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		44.324.005	41.565.805
Distributionsomkostninger		(1.099.695)	(486.349)
Administrationsomkostninger		(36.047.161)	(32.829.750)
Driftsresultat		7.177.149	8.249.706
Andre finansielle indtægter	3	1.017.483	1.065.901
Andre finansielle omkostninger		(128.467)	(173.721)
Resultat før skat		8.066.165	9.141.886
Skat af årets resultat	4	(1.792.215)	(2.032.739)
Årets resultat	5	6.273.950	7.109.147

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	579.352	884.405
Goodwill		589.470	825.257
Immaterielle aktiver	6	1.168.822	1.709.662
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Indretning af lejede lokaler		161.811	0
Materielle aktiver	8	161.811	0
Deposita		4.790	0
Finansielle aktiver	9	4.790	0
Langfristede aktiver		1.335.423	1.709.662
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		43.395.367	18.648.961
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	13.539.650	12.658.655
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		39.411.525	72.525.308
Andre tilgodehavender		18.484	126.157
Periodeafgrænsningsposter	11	559.911	565.501
Tilgodehavender		96.924.937	104.524.582
Kortfristede aktiver		96.924.937	104.524.582
Aktiver		98.260.360	106.234.244

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital	12	1.000.000	1.000.000
Reserve for udviklingsomkostninger		451.894	638.652
Overført overskud eller underskud		44.101.075	51.640.367
Forslag til udbytte for regnskabsåret		14.000.000	0
Egenkapital		59.552.969	53.279.019
Udskudt skat	13	91.822	169.866
Anden gæld		0	1.649.277
Langfristede forpligtelser		91.822	1.819.143
Bankgæld		4.796	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	240.040
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.612.640	2.204.626
Skyldig skat		1.870.259	2.144.238
Anden gæld		34.127.874	46.547.178
Kortfristede forpligtelser		38.615.569	51.136.082
Forpligtelser		38.707.391	52.955.225
Passiver		98.260.360	106.234.244
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Personaleomkostninger	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Koncernforhold	18		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	638.652	51.640.367	0	53.279.019
Overført til reserver	0	(186.758)	186.758	0	0
Årets resultat	0	0	(7.726.050)	14.000.000	6.273.950
Egenkapital ultimo	1.000.000	451.894	44.101.075	14.000.000	59.552.969

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Ved udarbejdelsen af et årsregnskab foretager ledelsen en række regnskabsmæssige valg, vurderinger og skøn, der danner grundlag for indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser samt indtægter og omkostninger. De foretagne skøn er baseret på historiske erfaringer og andre faktorer, som ledelsen vurderer forsvarlige efter omstændighederne, men som i sagens natur er usikre eller uforudsigelige. Forudsætningerne kan være ufuldstændige eller unøjagtige, og uventede begivenheder eller omstændigheder kan opstå. Endvidere er selskabet underlagt risici og usikkerheder, som kan føre til, at de faktiske udfald afviger fra disse skøn. Det betyder, at skøn kan være behæftet med betydelig usikkerhed.

Anden gæld:

I posten anden gæld indgår uafsluttede afregninger til kommune, i alt TDKK 8.413. Værdiansættelsen af de uafsluttede afregninger er skønsmæssigt indregnet, og værdiansættelsen heraf er således behæftet med usikkerhed.

2 Personaleomkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Gager og lønninger	248.037.675	257.500.199
Pensioner	16.234.495	16.690.560
Andre omkostninger til social sikring	1.493.358	5.157.814
Andre personaleomkostninger	0	1.548.130
	265.765.528	280.896.703
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	535	581

Der er ikke udbetalt vederlag til bestyrelse. Vederlaget til direktionen oplyses ikke, da denne kun består af én person.

3 Andre finansielle indtægter

	2021 kr.	2020 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.017.451	511.548
Renteindtægter i øvrigt	0	554.353
Valutakursreguleringer	32	0
	1.017.483	1.065.901

4 Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Aktuel skat	1.870.259	2.144.238
Ændring af udskudt skat	(78.044)	(111.499)
	1.792.215	2.032.739

5 Forslag til resultatdisponering

	2021 kr.	2020 kr.
Overført resultat	6.273.950	7.109.147
	6.273.950	7.109.147

6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	3.749.234	1.184.559
Tilgange	124.948	0
Kostpris ultimo	3.874.182	1.184.559
Af- og nedskrivninger primo	(2.864.829)	(359.302)
Årets afskrivninger	(430.001)	(235.787)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.294.830)	(595.089)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	579.352	589.470

7 Udviklingsprojekter

De færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter selskabets egenudviklede vagtplanlægningssystem, løn- og faktureringsystem, webgrænseflade for stamdata samt øvrige mindre projekter i forbindelse med it-understøttelse af eksempelvis rekruttering, håndtering af personaleoplysninger og kvalitetssikring. AI udvikling og implementering er forløbet som forventet. Alle projekterne er vurderet individuelt, herunder især i forhold til den økonomiske effekt, der typisk er baseret på timebesparelser og mulighed for at vinde større kunder eller udbud. Der indregnes alene omkostninger til eksterne konsulenter, mens projektledelsen varetages af medarbejdere, hvis løn omkostningsføres fuld ud.

I 2021 er der alene afholdt omkostninger til udvikling af løsninger til håndtering af en ny rammeaftale med Styrelsen for Uddannelse og Kvalitet. Disse projekter er igangsat og færdiggjort i 2021, og afskrivning er påbegyndt.

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	351.944	0
Tilgange	0	171.973
Kostpris ultimo	351.944	171.973
Af- og nedskrivninger primo	(351.944)	0
Årets afskrivninger	0	(10.162)
Af- og nedskrivninger ultimo	(351.944)	(10.162)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	161.811

9 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Tilgange	4.790
Kostpris ultimo	4.790
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.790

10 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2021 kr.	2020 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	13.539.650	12.658.655
	13.539.650	12.658.655

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger mv.

12 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
A-aktier	1.000	1.000.000	1.000
	1.000		1.000

13 Udskudt skat

	2021 kr.	2020 kr.
Immaterielle aktiver	97.588	184.662
Materielle aktiver	(5.766)	(14.796)
Udskudt skat i alt	91.822	169.866

Bevægelser i året	2021 kr.	2020 kr.
Primo	169.866	281.365
Indregnet i resultatopgørelsen	(10.932)	(14.481)
Indregnet direkte på egenkapitalen	(67.112)	(97.018)
Ultimo	91.822	169.866

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021 kr.	2020 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	2.225.734	3.274.813

Af de samlede leasingforpligtelser forfalder 0 kr. efter 5 år.

15 Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst i indkomståret 2021.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for fordringspant:

- Likvide midler, t.kr. 2.150 (t.kr. 2.150 i 2020).

17 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Team Olivia Danmark ApS, Herlev ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

18 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

Team Olivia AB
Vendevägen 85 A
182 91 Danderud
Sverige

Koncernregnskabet for Team Olivia AB kan rekvireres på ovenstående adresse eller på moderselskabets hjemmeside via linket:

<http://www.teamoliviagroup.se/sv/finansiell-information>

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsrapporten for 2021 er aflagt i DKK.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af serviceydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. Der indgår direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger mv.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter reklame- og markedsføringsomkostninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger samt afskrivninger mv.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne revurderes årligt. Den anvendte afskrivningsperiode udgør 7 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, 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 aktiver.

Øvrige udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager og andre omkostninger, der direkte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter. Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale

afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Materielle aktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelse, indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	4-5 år

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende serviceleverancer måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på den enkelte igangværende serviceleverance. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien på en enkelt igangværende serviceleverance ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Forudbetalinger og modtagne acontobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

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, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige 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.

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. For indeværende år er der ved beregning af udskudt skat anvendt en skattesats på 22%.

Andre finansielle forpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller ved færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er pengestrømsopgørelsen udeladt i årsrapporten.