

Deloitte.



Forenede Service A/S

Borupvang 5 E
2750 Ballerup
CVR-nr. 11394914

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
23.04.2024



Henrik Hylleberg Luxhøj
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	11
Balance pr. 31.12.2023	12
Egenkapitalopgørelse for 2023	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	20

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Forenede Service A/S
Borupvang 5 E
2750 Ballerup

CVR-nr.: 11394914
Hjemsted: Ballerup
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Christian Bidstrup, formand
Madeleine Lundström
Lars Michael Folkmann

Direktion

Henrik Hylleberg Luxhøj, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Forenede Service 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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ballerup, den 23.04.2024

Direktion



Henrik Hylleberg Luxhøj
adm. dir.

Bestyrelse



Christian Bidstrup
formand



Lars Michael Folkmann



Madeleine Lundström

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Forenede Service A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Forenede Service A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 údeladelser, 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 den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 23.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556



Christian Sanderhage

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne23347



Frederik Juhl Hestbæk

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne47807

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	939.838	892.095	790.247	716.209	701.593
Bruttoresultat	757.143	721.645	638.819	615.369	597.654
Driftsresultat	(29.175)	(38.521)	(14.273)	8.313	6.341
Resultat af finansielle poster	(6.588)	1.583	1.935	1.215	811
Årets resultat	(29.523)	(30.300)	(11.713)	7.849	4.474
Balancesum	496.248	496.151	437.048	439.856	441.504
Investeringer i materielle aktiver	10.972	8.903	11.104	3.429	2.579
Investeringer i immaterielle aktiver	2.171	13	34.939	10	45.842
Egenkapital	94.195	123.718	154.018	165.731	157.882
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	80,56	80,89	80,84	85,92	85,19
EBIT-margin (%)	(3,10)	(4,32)	(1,81)	1,16	0,90
Nettomargin (%)	(3,14)	(3,40)	(1,48)	1,10	0,64
Egenkapitalforrentning (%)	(27,10)	(21,82)	(7,33)	4,85	2,77
Soliditetsgrad (%)	18,98	24,94	35,24	37,68	35,76

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

Bruttoavance (%):

$\frac{\text{Bruttoresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

EBIT-margin (%):

$\frac{\text{Driftsresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettomargin (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Forenede Service A/S' hovedaktivitet er at tilbyde facility service løsninger inden for rengøring, ejendomsservice og kantinedrift til både den offentlige og private sektor. Resultatet for Forenede Service A/S skyldes i al væsentlighed en betydelig og igangværende organisatorisk transformation, samt konsekvensen af flere ikke rentable kontrakter.

Oplysninger om selskabets samfundsansvar, miljøforhold, dataetik samt vidensressourcer, afgives udelukkende af moderselskabet Forenede A/S i henhold til undtagelsesbestemmelserne i årsregnskabsloven §§ 99a stk. 6 og 99b stk. 2. Redegørelserne offentliggøres i årsrapporten for Forenede A/S, som findes offentliggjort på virk.dk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Forenede Service A/S har i 2023 opnået et Resultat af primær drift på -29 m DKK svarende til -3% af omsætningen.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Selskabets resultat efter skat udgør -30 m DKK hvilket ikke anses for tilfredsstillende, men resultatet er en forbedring fra året før og et resultat af det løbende fokus på turn-around.

Forventet udvikling

Selskabet forventer i 2024 at afslutte sin turnaround og nærme sig break-even. Den længere udvikling mod en mere tilfredsstillende marginal afhænger af evnen til at tiltrække nye og mere lønsomme kunder, afvikle gamle ulønsomme kontrakter og reducere support-omkostninger som følge af digitalisering.

Videnressourcer

Fokus på digital omstilling og vidensdeling

Transformationsåret og 'Ambition 2024' bidrager til at fokusere og modernisere Forenede Service A/S forretning. Vi har fortsat den digitale omstilling hvor processer og forretningsgange er ensrettet og standardiseret. Vi har som led i 'Ambition 2024' rykket tættere sammen med det svenske søsterselskab, hvor vi har erfarings- og vidensdeling på tværs af vores forretningsområde.

Samarbejder, uddannelse og social ansvarlighed

Forenede Service A/S samarbejder med andre virksomheder i branchen samt fagorganisationer som 3F, hvor medarbejdere motiveres til at tage erhvervsuddannelse, sprogkursus og ordblindeundervisning.

Projekt Livslang læring

Alle medarbejdere i Forenede Service A/S har mulighed for lønnet efteruddannelse.

Vores uddannelseskoncept "Fra ABC til EUD" betyder, at vi uddanner mennesker ud fra deres ståsted.

Medarbejdere kan fx starte på sprogskole før de kan vælge at komme på AMU-kurser. Efterfølgende kan medarbejdere opnå merit til erhvervsuddannelse.

Uddannelse af ledere

Vi tilbyder vores ledere uddannelser som fx rengøringslederuddannelse, hvilket bidrager til, at vores ledelseslag bliver mere professionelt med en højere faglig kunnen inden for ledelse samt områder som kvalitetssikring, arbejdsmiljø og digitalisering.

Social ansvarlighed

Vi omfavner mennesker, der af forskellige årsager har svært ved at tilpasse sig arbejdsmarkedet. Primært gennem samarbejde med kommunale jobcentre i forbindelse med aktivering og ansættelse af personer på kanten af arbejdsmarkedet.

Redegørelse for samfundsansvar

Der henvises til redegørelse for samfundsansvar, som er medtaget i moderselskabets Forenede A/S' koncernregnskab, der har medtaget redegørelsen, og hvor denne er offentliggjort.

Redegørelse for det underrepræsenterede køn

	2023
Øverste ledelsesorgan	
Samlet antal medlemmer	3
Underrepræsenteret køn (%)	33,33

Forenede Service A/S, lever op til reglerne om den kønsmæssige sammensætning af øverste ledelsesorgan, hvorfor det ikke kræver opsætning af måltal.

	2023
Øvrige ledelsesniveauer	
Samlet antal medlemmer	25
Underrepræsenteret køn (%)	44,00

Forenede Service A/S, lever op til reglerne om den kønsmæssige sammensætning af øvrige ledelsesniveauer, hvorfor det ikke kræver opsætning af måltal og politik.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Nettoomsætning	2	939.838	892.095
Andre driftsindtægter	3	15.010	18.401
Vareforbrug		(86.028)	(86.050)
Andre eksterne omkostninger		(111.677)	(102.801)
Bruttoresultat		757.143	721.645
Personaleomkostninger	4	(773.025)	(747.594)
Af- og nedskrivninger	5	(13.293)	(12.572)
Driftsresultat		(29.175)	(38.521)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	(490)
Andre finansielle indtægter	6	3.986	3.951
Andre finansielle omkostninger	7	(10.574)	(2.368)
Resultat før skat		(35.763)	(37.428)
Skat af årets resultat	8	6.240	7.128
Årets resultat	9	(29.523)	(30.300)

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	11	376	708
Erhvervede immaterielle aktiver		113	0
Goodwill		24.823	29.318
Udviklingsprojekter under udførelse	11	2.092	0
Immaterielle aktiver	10	27.404	30.026
Grunde og bygninger		62.237	62.182
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		733	3.426
Indretning af lejede lokaler		7.200	174
Leasingaktiver		6.654	8.554
Materielle aktiver	12	76.824	74.336
Anlægsaktiver		104.228	104.362
Råvarer og hjælpematerialer		1.993	2.326
Varebeholdninger		1.993	2.326
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		173.330	168.869
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		187.722	198.461
Udskudt skat	13	10.622	4.382
Andre tilgodehavender		10.013	11.646
Periodeafgrænsningsposter	14	8.138	5.813
Tilgodehavender		389.825	389.171
Likvide beholdninger		202	292
Omsætningsaktiver		392.020	391.789
Aktiver		496.248	496.151

Passiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Virksomhedskapital		1.100	1.100
Reserve for opskrivninger		26.252	26.252
Reserve for udviklingsomkostninger		1.925	552
Overført overskud eller underskud		64.918	95.814
Egenkapital		94.195	123.718
Gæld til realkreditinstitutter		21.885	23.190
Leasingforpligtelser		2.189	3.507
Anden gæld		56.714	54.138
Langfristede gældsforpligtelser	15	80.788	80.835
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	15	9.015	9.049
Leverandører af varer og tjenesteydelser		37.016	35.465
Gæld til tilknyttede virksomheder	16	135.883	148.819
Anden gæld		139.351	98.265
Kortfristede gældsforpligtelser		321.265	291.598
Gældsforpligtelser		402.053	372.433
Passiver		496.248	496.151
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	17		
Eventualforpligtelser	18		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	20		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	21		
Koncernforhold	22		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital t.kr.	Reserve for opskrivninger t.kr.	Reserve for udviklings- omkostninger t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	1.100	26.252	552	95.814	123.718
Overført til reserver	0	0	1.373	(1.373)	0
Årets resultat	0	0	0	(29.523)	(29.523)
Egenkapital ultimo	1.100	26.252	1.925	64.918	94.195

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke opstået forhold, der forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Nettoomsætning

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Facility services og -management	683.328	632.485
Ejendomsservice	85.734	113.146
Kantinedrift	170.776	146.464
Aktiviteter i alt	939.838	892.095

3 Andre driftsindtægter

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Lejeindtægter	6.067	4.644
Andre driftsindtægter	8.851	13.755
Tab/Gevinst ved salg af anlægsaktiver	92	2
	15.010	18.401

4 Personaleomkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	690.282	669.798
Pensioner	62.139	53.413
Andre omkostninger til social sikring	13.836	15.508
Andre personaleomkostninger	6.768	8.875
	773.025	747.594

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1.651	1.694
---	--------------	--------------

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §98b, stk. 3 undladt at oplyse vederlag til ledelsen

5 Af- og nedskrivninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	4.861	5.167
Afskrivninger på materielle aktiver	8.432	7.405
	13.293	12.572

6 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	3.950	3.947
Renteindtægter i øvrigt	36	4
	3.986	3.951

7 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	6.132	388
Renteomkostninger i øvrigt	255	0
Øvrige finansielle omkostninger	4.187	1.980
	10.574	2.368

8 Skat af årets resultat

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Ændring af udskudt skat	(6.240)	(7.128)
	(6.240)	(7.128)

9 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	(29.523)	(30.300)
	(29.523)	(30.300)

10 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede immaterielle aktiver	Goodwill	Udviklings- projekter under udførelse
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Kostpris primo	3.897	0	34.937	0
Overførsler	(463)	1.228	0	462
Tilgange	434	107	0	1.630
Kostpris ultimo	3.868	1.335	34.937	2.092
Af- og nedskrivninger primo	(3.189)	0	(5.619)	0
Overførsler	0	(1.159)	0	0
Årets afskrivninger	(303)	(63)	(4.495)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.492)	(1.222)	(10.114)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	376	113	24.823	2.092

11 Udviklingsprojekter

Selskabets udviklingsomkostninger går primært til etablering af subbrands og udvikling af nye eller forbedrede services. Servicebranchen har været præget af konstant faldende priser, men også efterspørgsel efter mere sammensatte og specialiserede services af god kvalitet. Selskabets udviklingsomkostninger anvendes derfor målrettet til at øge effektiviteten i udførelsen af vores services samt til at skabe servicekoncepter, der klart adskiller sig fra konkurrenternes lignende serviceydelse. De senere år har vi blandt udviklet subbrands'ene Kokkenes Køkken og Forenede Service Ejendomsdrift, der har vist sig meget levedygtige.

12 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Indretning af lejede lokaler t.kr.	Leasingaktiver t.kr.
Kostpris primo	67.028	11.937	288	17.732
Overførsler	751	(2.515)	537	0
Tilgange	0	90	7.079	3.803
Afgange	0	(110)	0	0
Kostpris ultimo	67.779	9.402	7.904	21.535
Opskrivninger primo	44.015	0	0	0
Opskrivninger ultimo	44.015	0	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(48.861)	(8.511)	(114)	(9.178)
Overførsler	(609)	1.792	(24)	0
Årets afskrivninger	(87)	(2.037)	(566)	(5.742)
Tilbageførsel ved afgange	0	87	0	39
Af- og nedskrivninger ultimo	(49.557)	(8.669)	(704)	(14.881)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	62.237	733	7.200	6.654

Den regnskabsmæssige værdi af opskrivningen på grunde og bygninger udgør pr. 31-12-2023 t.kr 33.657 mod t.kr 33.657 pr. 31-12-2022. De akkumulerede afskrivninger på opskrivningerne udgør pr. 31-12-2023 t.kr 18.027 mod t.kr 18.027 pr. 31-12-2022.

Selskabet er i regnskabsåret fraflyttet ejendommen og den er efterfølgende sat til salg.

13 Udskudt skat

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Bevægelser i året		
Primo	4.382	(2.746)
Årets regulering	6.240	7.128
Ultimo	10.622	4.382

Udskudt skat vedrører immaterielle og materielle aktiver, andre hensatte forpligtelser samt skatteværdi af underskud til fremførsel.

Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver indregnes som følge af mulighed for anvendelse heraf i kommende 3-5 år.

14 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalt omkostninger til forsikringspræmier, softwarelicenser, kontingent til arbejdsgiverforening.

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2023 t.kr.
Gæld til realkreditinstitutter	1.306	1.281	21.885	16.454
Leasingforpligtelser	4.787	4.919	2.189	0
Anden gæld	2.922	2.849	56.714	40.910
	9.015	9.049	80.788	57.364

16 Gæld til tilknyttede virksomheder

Gæld til tilknyttede virksomheder består af en koncern cash pool imellem selskabets bankforbindelse og Forenede A/S. Likviderne er tilgængelige for nærværende selskab i forbindelse med den daglige drift, i henhold til koncernens politikker. Af den samlede gæld til tilknyttede virksomheder består 129.066 t.kr. af cash pool likvider.

17 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	59.722	52.623

18 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har gennem dets bankforbindelse tegnet bankgaranti på i alt 37,96 mio.kr. for forpligtelser overfor tredjemand.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 17,5 mio.kr. til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Grunde og bygninger er stillet til sikkerhed for gæld til real- og kreditinstitutter. Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør 62,2 mio.kr. i 2023.

Den samlede gæld til real- og kreditinstitutter, til hvem disse sikkerheder er givet er 23,2 mio.kr.

20 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Bestemmende indflydelse

Forenede Holding A/S

Borupvang 5E

DK - 2750 Ballerup

Forenede A/S

Borupvang 5E

DK - 2750 Ballerup

Bravour ApS

Borupvang 5E

DK - 2750 Ballerup

Forenede Holding A/S cvr-nr. 36 03 66 56 med hjemsted i Ballerup på adressen Borupvang 5E. 2750 Ballerup, er hovedaktionær i selskabet.

21 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret med nærtstående parter.

22 Koncernforhold

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

Bravour ApS, Ballerup

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

Forenede A/S, Ballerup

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

Der er foretaget mindre præciseringer vedrørende præsentation af resultatopgørelsesposter.

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

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder huslejeindtægter og lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere. Desuden medtages koncerninterne personaleomkostninger i det omfang selskabet har gjort brug af koncernens stabspersonale.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheder resultat efter årets skat efter indre værdis metode.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, og amortisering af realkreditlån.

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.

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser.

Når selskabet overtager en aktivitet fra en kunde som følge af dennes outsourcing af aktiviteten, vil selskabet i nogen situationer blive pålagt meromkostninger til afvikling eller omstrukturering af overdraget personale. Er meromkostningerne medkalkuleret i tilbuddet til kunden, optages meromkostningerne som en forpligtelse og goodwill ved kontraktsstart. Aktiveringen af meromkostningerne sker kun i de situationer hvor selskabet ikke kompenseres herfor af dets kunder i samme takt som omkostningerne afholdes.

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Selskabet antager, at den økonomiske levetid for goodwill ud fra brancheforhold og tidligere års erfaringer kan ansættes til 10 år. Aktiverede meromkostninger ved overtagelse af aktiviteter i tilknytning til kundernes outsourcing, afskrives over kontrakternes individuelle løbetid, hvilket typisk er 3 - 5 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 indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Udviklingsomkostninger

Omkostninger forbrugt til udvikling af nye systemer og services aktiveres og afskrives over aktivets forventede levetid, som er fastsat til 3 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Der afskrives ikke på grunde.

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	3-40 år
Indretning af lejede lokaler	3-10 år
Biler, inventar, tekniske anlæg og maskiner	2-5 år
Software, edb og installationer	0-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt. Afskrivninger samt avance og tab ved løbende udskiftning af materielle anlægsaktiver medtages under afskrivninger

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

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

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender. Selskabets konti indgår i en koncern cash pool imellem selskabets bankforbindelse og Forenede A/S.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Forenede A/S, CVR-nr. 19710742.