



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

SERWIZ PLUS HOLDING A/S
KNUD HØJGAARDS VEJ 7, 2860 SØBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
koncernens ordinære generalforsamling,
den 6. juli 2023

Monika Ulrika Öksenholt

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Koncernsoplysninger	
Koncernsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal for koncernen.....	7
Ledelsesberetning.....	8-11
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	12
Balance.....	13-14
Egenkapitalopgørelse.....	15
Pengestrømsopgørelse.....	16
Noter.....	17-23
Anvendt regnskabspraksis.....	24-29

KONCERNSOPLYSNINGER

Koncernen	Serwiz Plus Holding A/S Knud Højgaards Vej 7 2860 Søborg
	CVR-nr.: 31 58 91 42 Stiftet: 1. juli 2008 Kommune: Gladsaxe Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Sonny Hoffmann Nielsen, formand Christian Villadsen Lunner Kristine Weng Thorvildsen Louise Feldt Monika Ulrika Öksenholt
Direktion	Christian Villadsen Lunner
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Serwiz Plus Holding A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af koncernens og koncernens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 6. juli 2023

Direktion:

Christian Villadsen Lunner

Bestyrelse:

Sonny Hoffmann Nielsen
Formand

Christian Villadsen Lunner

Kristine Weng Thorvildsen

Louise Feldt

Monika Ulrika Öksenholt

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Serwiz Plus Holding A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Serwiz Plus Holding A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som koncernen samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af koncernens og koncernens aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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. 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 koncernens og koncernens 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og koncernens 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og koncernen ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med ledelsen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

København, den 6. juli 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ferass Hamade
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35441

HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN

	2022 kr.	2021 kr.	2020 kr.	2019 kr.	2018 kr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning.....	597.116	759.177	707.407	688.957	1.036.326
Resultat af primær drift.....	-96.773	-113.211	-27.691	-35.287	-41.692
Finansielle poster, netto.....	214.172	-12.455	-7.759	-4.952	1.143
Resultat fra ophørende aktiviteter.....	55.963	-12.632	14.744	-46.796	0
Årets resultat.....	164.407	-140.226	-15.714	-86.999	-48.105
Balance					
Balancesum.....	133.879	249.327	422.428	403.570	550.253
Egenkapital.....	-70.828	-233.779	-98.217	-78.213	10.457
Pengestrømme					
Investeringer i materielle anlægsaktiver.	-2.263	-4.642	-1.608	-78.910	-1.545
Nøgletal					
Soliditetsgrad.....	36.972,9	Neg.	0,0	0,0	0,0
Egenkapitalforrentning.....	Neg.	Neg.	Neg.	Neg.	-920,0

Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal for resultatposter for 2019 som følgende af de ophørende aktiviteter i 2020. Sammenligningstal for 2018 og 2018 er ikke tilrettet på balancetallene.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital (ekskl. minoritetsinteresser)} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består af facility management services, rengøring, trappevask og vinduespolering samt kantinedrift.

Usædvanlige forhold

Regnskabsposten "Personaleomkostninger" i 2021 forøget med 8.944 tkr. svarende til selskabets lønrefusioner. Regnskabsposten "Andre driftsindtægter" er forøget tilsvarende. Korrektionen har ingen effekt på årets resultat, balancesummen eller egenkapitalen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

I 2022 nåede omsætningen et niveau på TDKK 597.109 (TDKK 759.177 i 2021). En nedgang på 21,3% fra 2021. Faldet sker primært som følge af ophørende aktiviteter i Norge. EBITDA - resultat før renter, skatter, afskrivninger og amortiseringer blev TDKK -48.802 (TDKK 8.243 i 2021). Den negative udvikling i EBITDA skyldes fortsatte udfordringer med to større offentlige kontrakter samt restruktureringer for fremadrettet at sikre en lønsom virksomhed.

Årets resultat blev TDKK 194.541 (TDKK -50.033 i 2021) og er påvirket af gældseftergivelse samt resultatet af ophørende aktiviteter.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Effekterne af COVID-19-pandemien aftog i løbet af 2022 og påvirkede ultimo året ikke længere forretningen.

Kundefastholdelse er blev opretholdt med succes, og der er gennem hele året tilgået nye kontrakter i alle segmenter.

Der har været en række tabsgivende kontrakter, som i 2022 er blevet opsagt, og med exit i løbet af 2023. Der har ligeledes været en stor indsat for at nedbringe antallet af boder, der påvirker driftsresultatet markant negativt.

SERWIZ opkøb af virksomheden har ikke påvirket fastholdelse af eksisterende kunder samt tilgang af nye kontrakter.

Vi fastholdt alle vores certificeringer i 2022 på Svanemærket og Servicenormen.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og koncernens finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Det forventes at SERWIZ A/S og Allianceplus A/S fusioneres til et fortsættende selskab i 2023. De to virksomheder er i efteråret 2022 blevet samlet i Søborg i et fælles hovedkontor. Det forventes at driften vil fortsætte upåvirket, men med tilgang af nye kunder samt afgang af tabsgivende kontrakter for at opnå en lønsom virksomhed.

Redegørelse for samfundsansvar

I løbet af 2022 har vi der ikke været nogen brud på vores procedurer og politikker, og vi har heller ikke identificeret nogen væsentlig risiko.

Gode og sikre arbejdsforhold er vigtigt for os. Det gælder både hvad angår fysiks såvel som psykisks arbejdsmiljø. Serwiz Plus A/S har en whistleblower-løsning, hvor rapporterede hændelser rettes direkte til Serwiz Plus A/S's HR-direktør.

Vi udfører interne såvel som eksterne revisioner på vores sites.

Fra vores ISO-processer har vi implementeret procedurer og politikker til at understøtte vores drift.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for samfundsansvar (fortsat)

Forretningsmodel

Serwiz Plus A/S mobiliserer, driver og udvikler facility services til private og offentlige kunder. Serwiz Plus A/S skaber værdi ved at standardisere, optimere services og ved at bruge IT og teknologi til at skabe værdi for vores kunder og brugere.

Ikke-finansielle risici

Det er afgørende for Serwiz Plus A/S og vores kunder, at vores forretning er baseret på solide værdier og høj etik standarder, der kommunikeres og implementeres i hele virksomheden. Serwiz Plus A/S har en forpligtelse, som virksomhed, til at sikre god operationel praksis og ledelse.

Serwiz Plus A/S har som virksomhed en forpligtelse til at reducere vores miljøpåvirkning. Serwiz Plus A/S har ingen specifik miljörisici, men vi reducerer løbende vores miljøpåvirkning ved at reducere og måling af affald og brug af kemikalier.

Serwiz Plus A/S arbejder kun på veletablerede markeder og er medlem af Dansk Industri. Alle medarbejdere er ansat under overenskomst og er certificeret efter standarden "Servicenormen" fra SBA.

Dette sikrer høje standarder indenfor økonomi, kvalitet, miljø, arbejdsmiljø, medarbejder relationer, uddannelse og brug af leverandører, og der er begrænset risiko med hensyn til menneskerettighedsspørgsmål, og derfor har vi ikke en formel politik udviklet for menneskerettighedsspørgsmål.

CSR

Serwiz Plus A/S har underskrevet FN's Global Compact og har forpligtet sig til aktivt at arbejde med SDG 3, 4, 5, 8, 9, 12, 13, 14 og 15 og binder dem til ESG-rammen med fokus på både miljø og sociale aspekter. I vores kontinuerlige arbejde med konstant at udvikle, ændre og forbedre de ydelser, vi leverer til vores kunder, arbejder vi aktivt på at opbygge en ramme, der gør det muligt for Serwiz Plus A/S at kvantificere ikke kun vores egen fremgang, men også fremgangen for vores kunder.

Vores fokus har været på at reducere spild, øge brugen af økologiske fødevarer og reducere brugen af kemikalier, vores medarbejders mangfoldighed og inklusion og lokale indkøb. Dette fokus i vores services og tjenester hjælper vores kunder med at nå deres mål for et mere bæredygtigt samfund.

Serwiz Plus A/S servicerer rigtig mange mennesker i hverdagen, hvilket giver os en mulighed og en forpligtelse til arbejde dedikeret til at skabe en bæredygtig udvikling i vores samfund. I 2023 vil Serwiz Plus A/S levere vores første rapport til UN Global Compact.

Miljø og klima

Lokale indkøb

Vi har fortsat arbejdet med lokale indkøb og sikring af brugen af lokale og økologiske produkter så meget som muligt, især i vores restauranter. Vi har lanceret vores mad-DNA, hvor vi klart har definerede processer og standarder for ernæring og sundhed, miljøaftryk og dyrevelfærd.

For at kunne støtte vores kunder i at blive mere bæredygtige har vi udskiftet nogle leverandører med leverandører som kan støtte os på denne rejse.

Vi vil fortsætte vores arbejde med lokale indkøb, og vi sigter efter 60 % økologi i vores restauranter.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for samfundsansvar (fortsat)

Spild

Vi har fortsat vores arbejde med Wasteful to Tasteful, hvor vi sammen med vores partnere udforsker muligheden for at bruge uren frugt og grønt, som ellers ville blive skrottet. Dette arbejde har medført og medføre fortsat store effekter i affaldsreduktioner i forsyningskæden. Vi fortsætter med at skalere dette med flere leverandører i det kommende år.

Sociale forhold og medarbejderforhold

Sundhed og sikkerhed har høj prioritet for os og vores kunder og er en prioriteret del af vores daglige arbejde at opnå et sundere og rigere liv. Bevidsthed om sundhed og sikkerhed skal være en del af vores kultur i for at vi bedre kan hjælpe vores kunder og medarbejdere - Vi tager os af mennesker, der tager sig af deres forretning. Vi har fortsat et lavt niveau af arbejdsskader, og vi fortsætter vores arbejde med at forbedre os endnu mere. Vi ser, at vores processer og værktøjer er høje, når de implementeres, er effektive i understøttelsen af et sikkert arbejdsmiljø. Vi har investeret i flere ressourcer til at støtte denne indsats.

Vi ser mangfoldighed og inklusion som en forudsætning og har skrevet det ind i vores vejledende principper for hvordan vi ønsker at behandle alle for at sikre en god, sikker og sjov arbejdsdag.

Anti-korruption

Serwiz Plus A/S har defineret regler vedrørende anti-korruption gennem vores hovedproces for forretningsintegritet. Vi stræber konstant efter at sikre en gennemsigtig og anstændig måde at drive forretning på. Serwiz Plus A/S medarbejdere skal aldrig kompromittere vores standarder for økonomiske eller andre forretningsmæssige mål eller for personlig vinding. Det gør at vi ikke tolererer enhver praksis, der er korrupt, svigagtig eller ulovlig på noget sted, hvor vi driver forretning.

Serwiz Plus A/S-medarbejdere skal bruge vores værdier og gode dømmekraft og de værktøjer, de har til rådighed for at give dem effekt af disse principper uden undtagelse og uden at søge smuthuller eller genveje for at omgå dem.

Vi skal bedømme alt, hvad vi gør, ikke kun ud fra, om vores adfærd er lovlige, men også ud fra, om den ville fremme vores forpligtelse til forretningsintegritet og fremstå etisk og fair over for vores kolleger, os selv, vores interessenter og offentligheden.

Disse standarder gælder for alle Serwiz Plus A/S-medarbejdere og for alle personer, der handler på vores vegne. Serwiz Plus A/S-medarbejdere, konsulenter og andre personer, der er ansat til at handle på vores vegne, forventes at overholde disse standarder, og enhver person, der er impliceret i ansættelsen af konsulenter eller andre der skal handle på Serwiz Plus A/S's vegne, skal tage de fornødne skridt for at sikre, at sådanne personer accepterer overholdelse af disse. Alle konsulenter eller andre repræsentanter skal være underlagt due diligence for at sikre, at de ikke har en historie eller ry for uetisk adfærd.

Redegørelse for måltal og politikker for det underrepræsenterede køn

I vores arbejde med kønsbalance vil vi arbejde hen imod en målsætning om en kønsbalance på forskellige niveauer i virksomheden: Bestyrelse, ledelsesteam, Site Management og Medarbejdere.

Vores mål er at have en kønsbalance med en acceptabel spredning på 40/60.

Bestyrelse - Vores bestyrelse består i øjeblikket af 2 mandlige eksterne medlemmer, 3 interne kvindelige og 1 mandlige internt medlem. Kønsbalancen i bestyrelsen er 50/50. Vores ambition er også at have kvindelige eksterne bestyrelsesmedlemmer.

Ledelsesteam - Vores ledelsesteam består af 62,5% kvinder (5) og 37,5% mænd (3).

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for måltal og politikker for det underrepræsenterede køn (fortsat)

Site Management - I vores arbejde med vores ledere vil vi oprette en gatekeeper, som sikrer, at intet køn favoriseres i processen med at udpege nye ledere. I vores årlige talentgennemgang arbejder vi med et mål om kønsbalance for at sikre, at vores interne talentpipeline afspejler vores overordnede mål, set ud fra et køns- og generationsperspektiv. Vores nuværende fordeling er 59% kvinder og 41% mænd.

Medarbejdere - S sammensætningen af vores medarbejdere skal afspejle det samfund, vi lever i, og de kunder, vi betjener, derfor er det af stor betydning for os, at der er mangfoldighed og inklusion i vores arbejdsstyrke. Serwiz Plus A/S har fokuseret på dette i mange år og vil fortsætte i de kommende år. Vores medarbejdere består af 56 % kvinder og 44 % mænd.

Redegørelse for dataetik

Dataetik handler om god praksis ved indsamling, brug og deling af data. Vi har ikke i øjeblikket en dataetisk håndbog og politikker for brugere.

Vi forventer, at vi begynder at danne en politik for dataetik i løbet af 2023.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.
NETTOOMSÆTNING.....	1	597.116	759.177	12.888	18.796
Vareforbrug.....		-98.866	-71.951	-1	0
Andre driftsindtægter.....		10.979	8.952	0	6
Eksterne omkostninger.....	2	-43.441	-53.791	-15.950	-7.407
BRUTTORESULTAT.....		465.788	642.387	-3.063	11.395
Personaleomkostninger.....	3	-507.590	-634.144	-13.566	-9.762
Af- og nedskrivninger.....		-23.814	-31.261	-3.086	-3.325
DRIFTSRESULTAT		-65.616	-23.018	-19.715	-1.692
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	-20.040	-1.643
Finansielle indtægter.....	4	223.780	3.133	223.681	2.612
Finansielle omkostninger.....	5	-9.606	-15.588	-8.038	-15.304
RESULTAT FØR SKAT.....		148.558	-35.473	175.888	-16.027
Skat af årets resultat.....	6	-8.955	-1.928	-8.955	0
ÅRETS RESULTAT - FORTSÆTTENDE AKTIVITETER.....		139.603	-37.401	166.933	-16.027
Resultat fra ophørende aktivitet.....	7	54.938	-12.632	0	0
ÅRETS RESULTAT	8	194.541	-50.033	166.933	-16.027

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.
Software.....		9.838	12.569	9.838	11.045
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		1.099	130	30	130
Goodwill.....		122.543	171.117	0	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	9	133.480	183.816	9.868	11.175
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		4.062	11.866	0	0
Indretning af lejede lokaler.....		764	0	0	0
Materielle anlægsaktiver.....	10	4.826	11.866	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		0	0	54.181	166.486
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		0	1.121	0	0
Finansielle anlægsaktiver.....	11	0	1.121	54.181	166.486
ANLÆGSAKTIVER.....		138.306	196.803	64.049	177.661
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		0	1.545	0	0
Varebeholdninger.....		0	1.545	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		109.873	96.312	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		0	37	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....		0	10.763	0	10.643
Udskudte skatteaktiver.....		0	9.328	0	8.955
Andre tilgodehavender.....		6.460	152	0	144
Periodeafgrænsningsposter.....	12	726	6.052	0	311
Tilgodehavender.....		117.059	122.644	0	20.053
Likvide beholdninger.....		647	18.528	272	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		117.706	142.717	272	20.053
AKTIVER.....		256.012	339.520	64.321	197.714

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.
Selskabskapital.....	13	3.601	3.601	3.601	3.601
Overført overskud.....		45.898	-147.188	45.898	-147.188
EGENKAPITAL.....		49.499	-143.587	49.499	-143.587
Leasingforpligtelser.....		0	1.324	0	0
Anden gæld.....		40.380	53.550	0	272
Langfristede gældsforpligtelser...	14	40.380	54.874	0	272
Gæld til pengeinstitutter.....		18.638	246.643	64	278.047
Leasingforpligtelser.....		0	1.286	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		66	68	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		38.918	28.227	331	4.303
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder.....		47.000	9.545	14.155	53.124
Selskabsskat.....		0	82	0	0
Anden gæld.....		61.511	142.382	272	5.555
Kortfristede gældsforpligtelser....		166.133	428.233	14.822	341.029
GÆLDSFORPLIGTELSESR.....		206.513	483.107	14.822	341.301
PASSIVER.....		256.012	339.520	64.321	197.714
Eventualposter mv.	15				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16				
Nærtstående parter	17				
Honorar til generalforsamlingsvalgte revisorer	2				

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Koncernen		
	Egenkapital primo	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	3.601	-147.187	-143.586
Forslag til resultatdisponering, jf. note 8.....		194.541	194.541
Transaktioner med ejere			
Gældseftergivelse.....		-1.456	-1.456
Egenkapital 31. december 2022.....	3.601	45.898	49.499

	Moderselskabet		
	Egenkapital primo	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	3.601	-147.187	-143.586
Forslag til resultatdisponering, jf. note 8.....		166.933	166.933
Transaktioner med ejere			
Gældseftergivelse.....		26.152	26.152
Egenkapital 31. december 2022.....	3.601	45.898	49.499

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Koncernen	
	2022 tkr.	2021 tkr.
Årets resultat	194.541	-50.033
Årets afskrivninger tilbageført.....	23.814	18.157
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	-251	0
Resultat af dattervirksomheder.....	0	1.643
Skat af årets resultat tilbageført.....	8.955	0
Ændring i varebeholdninger	1.069	0
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	36.050	-5.328
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-48.330	-135.465
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	215.848	-171.026
Køb af immaterielle anlægsaktiver.....	-1.927	-2.542
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-1.927	-2.542
Ændring i driftskredit.....	-277.983	238.277
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-277.983	238.277
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-64.062	64.709
Likvider 1. januar.....	64.709	0
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	647	64.709
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	647	64.709
LIKVIDER.....	647	64.709

NOTER

Note

	Koncernen		Moderselskabet		
	2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.	
Nettoomsætning					1
Omsætning.....	597.116	759.177	12.888	18.796	
	597.116	759.177	12.888	18.796	
Segmentoplysninger (geografi)					
Omsætning, Danmark.....	597.116	575.320	10.912	12.050	
Omsætning, Norge.....	0	183.857	1.976	6.746	
	597.116	759.177	12.888	18.796	
Segmentoplysninger (aktiviteter)					
Rengøring.....	540.497	664.551	0	0	
Catering.....	56.619	94.626	0	0	
Management fee.....	0	0	12.888	18.796	
	597.116	759.177	12.888	18.796	
Honorar til generalforsamlingsvalgte revisorer					2
Samlet honorar:					
BDO.....	600	0	200	0	
PwC.....	7.085	1.235	6.310	732	
	7.685	1.235	6.510	732	
Specifikation af honorar:					
Lovpligtig revision.....	1.536	1.111	936	732	
Andre ydelser.....	6.149	124	5.674	0	
	7.685	1.235	6.610	732	
Personaleomkostninger					3
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1.072	2.146	4	2	
Løn og gager.....	440.641	558.828	8.485	8.830	
Pensioner.....	46.495	42.063	391	456	
Andre omkostninger til social sikring.....	13.145	26.612	6	5	
Andre personaleomkostninger.....	7.309	6.641	4.684	471	
	507.590	634.144	13.566	9.762	
Vederlag til direktion.....	12.678	8.166	12.678	8.166	
Vederlag til bestyrelse.....	886	1.125	886	1.125	
	13.564	9.291	13.564	9.291	

NOTER

	Koncernen		Moderselskabet		Note
	2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.	
Finansielle indtægter					
Finansielle indtægter i øvrigt.....	223.780	4.777	223.681	2.612	4
	223.780	4.777	223.681	2.612	
Finansielle omkostninger					
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	0	0	3.419	5
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	9.606	16.832	8.038	11.885	
	9.606	16.832	8.038	15.304	
Skat af årets resultat					
Beregnet skat af årets resultat.....	0	1.780	0	0	6
Regulering af udskudt skat.....	8.955	148	8.955	0	
	8.955	1.928	8.955	0	

NOTER

	Koncernen		Moderselskabet		Note
	2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.	
Resultat fra ophørende aktivitet					7
Resultat fra ophørende aktivitet.....	54.938	-12.632	0	0	
	54.938	-12.632	0	0	

Moderselskabet har i regnskabsåret 2021 afhændet deres svenske aktiviteter. Selskabets aktivitet specificeres således i t.DKK:

Nettoomsætning 152.871
 Andre driftsindtægter 34
 Vareforbrug -12.336
 Andre eksterne omkostninger -10.434
Bruttoresultat 130.135
 Personaleomkostninger -123.817
 Af- og nedskrivninger -101
Resultat før finansielle poster 6.217
 Finansielle indtægter 1.133
 Finansielle omkostninger -278
Resultat før skat 7.072
 Skat af årets resultat -1.305
Årets resultat 5.767
 Gevinst/tab ved afhændelse -18.399
Netto gevinst/tab ved afhændelse -12.632

Moderselskabet har i regnskabsåret 2022 afhændet deres norske aktiviteter. Selskabets aktivitet specificeres således i t.DKK:

Nettoomsætning 116.367
 Vareforbrug -10.661
 Andre eksterne omkostninger -10.170
Bruttoresultat 95.535
 Personaleomkostninger -90.132
 Af- og nedskrivninger -2.573
Resultat før finansielle poster 2.830
 Finansielle indtægter 11
 Finansielle omkostninger -242
Resultat før skat 2.600
 Skat af årets resultat 0
Årets resultat 2.600
 Gevinst/tab ved afhændelse 52.338
Netto gevinst/tab ved afhændelse 54.938

Forslag til resultatdisponering					8
Overført resultat.....	194.541	-50.033	166.933	-16.027	
	194.541	-50.033	166.933	-16.027	

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver

9

	<u>Koncernen</u>	
	Software	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. januar 2022.....	30.098	13.062
Tilgang.....	1.927	0
Afgang.....	-12.419	0
Kostpris 31. december 2022.....	19.606	13.062
Afskrivninger 1. januar 2022.....	17.529	11.487
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-10.895	0
Årets afskrivninger	3.134	476
Afskrivninger 31. december 2022.....	9.768	11.963
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	9.838	1.099

Koncernen har aktiveret software i forbindelse med udvikling af EDB mv.

	<u>Moderselskabet</u>	
	Software	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. januar 2022.....	17.679	178
Tilgang.....	1.927	0
Kostpris 31. december 2022.....	19.606	178
Afskrivninger 1. januar 2022.....	6.634	48
Årets afskrivninger	3.134	100
Afskrivninger 31. december 2022.....	9.768	148
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	9.838	30

Koncernen har aktiveret software i forbindelse med udvikling af EDB mv.

NOTER

	Koncernen		Note
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Materielle anlægsaktiver			10
Kostpris 1. januar 2022.....	77.732	962	
Tilgang.....	1.404	859	
Afgang.....	-52.969	0	
Kostpris 31. december 2022.....	26.167	1.821	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	65.866	899	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-46.031	0	
Årets afskrivninger	2.270	158	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	22.105	1.057	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	4.062	764	
Finansielle leasingaktiver	1.703		
Finansielle anlægsaktiver			11
	Koncernen		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Lejededepositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2022.....	0	1.121	
Afgang.....	0	-1.121	
Kostpris 31. december 2022.....	0	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	0	0	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver (fortsat)				11
			Moder-	
			selskabet	
			Kapitalandele i	
			tilknyttede	
			virksomheder	
Kostpris 1. januar 2022.....			402.269	
Overførsel.....			-23.287	
Afgang.....			-62.447	
Kostpris 31. december 2022.....			316.535	
Værdireguleringer 1. januar 2022.....			-235.783	
Overførsel.....			79.362	
Årets værdireguleringer			-37.496	
Egenkapitalbevægelser.....			-27.608	
Andre reguleringer.....			25.005	
Værdireguleringer 31. december 2022.....			-196.520	
Overførsel.....			79.362	
Afskrivninger på goodwill.....			5.305	
Tilbageførte afskrivninger på goodwill.....			-18.830	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2022.....			65.837	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....			54.178	
Goodwill				
Kostprisen for kapitalandelen udgør 316.535 tkr. Goodwill af købet udgør 118.780 tkr. Den bogførte værdi af goodwill udgør 44.969 tkr. pr. 31. december 2023.				
Kapitalandele i dattervirksomheder				
Navn og hjemsted			Ejerandel	
SERWIZ PLUS A/S, Søborg.....			100 %	
Periodeafgrænsningsposter				12
Forsikringer mv.....	726	4.945	0	311
	726	4.945	0	311
Selskabskapital				13
Selskabskapitalen er fordelt således:				
Aktiekapital, 3.600.836 stk. a nom. 1 kr.....			3.601	3.601
			3.601	3.601

NOTER

Note

Langfristede gældsforpligtelser

14

	Koncernen			
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Gæld til pengeinstitutter.....	64	64	0	0
Leasingforpligtelser.....	1.326	1.326	0	1.324
Anden gæld.....	40.380	0	0	53.550
	41.770	1.390	0	54.874
	Moderselskabet			
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Gæld til pengeinstitutter.....	64	64	0	272
	64	64	0	272

Eventualposter mv.

15

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter vedrørende biler og andre anlæg med en samlet restforpligtelse på 14.191 t.kr. Der påhviler pr. 31. december 2022 selskabet huslejeforpligtelser for 19.518 t.kr. i uopsigelsesperioden.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

16

Selskabet har ultimo året stillet betalingsgarantier overfor kunder på 3.947 t.kr. Selskabet har kautioneret for tilknyttede virksomheders mellemværender med kreditinstitutter og har stillet virksomhedspant på 75.000 t.kr.

Nærtstående parter

17

Koncernens nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Serwiz A/S der er moderselskab i koncernen.

Transaktioner med nærtstående parter

Koncernen har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Serwiz Plus Holding A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, stor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Regnskabsposten "Personaleomkostninger" i 2021 forøget med 8.944 tkr. svarende til selskabets lønrefusioner. Regnskabsposten "Andre driftsindtægter" er forøget tilsvarende. Korrektionen har ingen effekt på årets resultat, balancesummen eller egenkapitalen.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet Serwiz Plus Holding A/S samt dattervirksomheder, hvori Serwiz Plus Holding A/S direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20 % og 50 % af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder, jf. koncernoversigten.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages fuld eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder inden for koncernen indregnes i koncernregnskabet, som om virksomheden har været sammenlagt fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i koncernregnskabet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet. Sammenligningstal korrigeres for nyhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Erhvervede virksomheder inden for koncernen indregnes i koncernregnskabet efter sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i koncernregnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Transaktionsomkostninger, afholdt i forbindelse med erhvervelse af virksomheder, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på overtagelsestidspunktet.

Ophørende aktiviteter

Ophørende aktiviteter vedrører forretningsområder som i overensstemmelse med en overordnet plan forventet lukket eller afhændet. Resultatet af den ophørende aktivitet er præsenteret særskilt i resultatopgørelsen. Resultatet indeholder årets resultat samt avance/tab i forbindelse med afhændelsen.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå koncernen.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og koncernens aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Skat**

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

BALANCEN**Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 20 år.

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som koncernens og koncernens øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, koncernen har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har koncernen undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer og som uden hindringer kan omsættes til likvide beholdninger.