

Tomagruppen ApS

Kidnakken 7, 4930 Maribo
CVR-nr. 36 90 88 23

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 25.03.21

Steen Wæver
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Koncernens pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 32

Selskabet

Tomagruppen ApS
Kidnakken 7
4930 Maribo
Hjemsted: Lolland
CVR-nr.: 36 90 88 23
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Tore Monsen

Bestyrelse

Tore Monsen, formand
Rune Kristian Monsen
Lars-Ole Andreasen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

DNB Bank ASA

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Tomagruppen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Maribo, den 25. marts 2021

Direktionen

Tore Monsen

Bestyrelsen

Tore Monsen
Formand

Rune Kristian Monsen

Lars-Ole Andreasen

Til kapitalejeren i Tomagruppen ApS**Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Tomagruppen ApS for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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 og selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 for 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 selskabets 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 og selskabet, 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 regnskabsbrugerne 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.
- 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 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 eller 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.

Aalborg, den 25. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Bjørn

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28606

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Bruttoresultat	191.086	197.311	114.571	1.510	182
Resultat før af- og nedskrivninger	-342	4.657	5.775	-333	-917
Resultat af primær drift	-8.045	-1.273	2.593	-442	-986
Finansielle poster i alt	-1.986	-2.211	-700	-39	-91
Årets resultat	-9.441	-3.381	1.136	-97	-1.077
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	104.657	110.629	62.058	2.573	1.875
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.172	2.778	1.180	0	60
Egenkapital	2.617	3.133	1.434	176	-1.227
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	4.749	20.172	46.967	-1.977	2.508
Investeringer	-985	-30.954	-40.959	0	-2.000
Finansiering	-5.292	23.740	-1.224	1.500	0
Årets pengestrømme	-1.528	12.958	4.784	-477	508

Nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-328%	-148%	141%	18%	156%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	3%	3%	2%	7%	-65%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	444	456	275	4	2

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Der er manglende sammenlignelighed pga. opkøb af selskaber, jf. ÅRL § 101 stk. 2.

Væsentligste aktiviteter

Koncernens formål er service, herunder med serviceaktiviteterne, rengøring, forplejning, kantinedrift, pleje- og omsorgstjenester, ejendomsservice, vicevært/varmemesterservice, samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK -9.440.784 mod DKK -3.380.662 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.617.460.

Forventningerne til året var et resultat i størrelsesordenen t.DKK 2.000 og målsætningen blev således ikke opfyldt. Resultatet vurderes derfor som særdeles utilfredsstillende.

Koncernens drift har i 2020 været negativt påvirket af en udskiftning i ledelsesstrukturen i dattervirksomheden Toma Facility Danmark A/S, samt øvrige væsentlige beslutninger henførende til konsekvenser af begivenheder fra tidligere år.

De afholdte omkostninger i koncernen består dels af engangsomkostninger, og dels omkostninger afholdt for at skabe en positiv virkning fremadrettet, og dermed en forbedret drift.

Året 2020 har i mindre grad været påvirket negativ af COVID-19, idet nogle kunder har fået leveret reducerede ydelser, mens andre har fået leveret en større ydelsespakke.

Koncernens modervirksomhed har som følge af ovenstående ultimo 2020 valgt at konsolidere selskabet med et koncerntilskud på t.DKK 10.725, og selskabets egenkapital er således genetableret ved udgangen af regnskabsåret.

Forventet udvikling

Som et led i selskabets fortsatte vækst og tilpasning af aktiviteter, forventes der for 2021 et positivt EBITDA resultat.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2020 DKK	2019 DKK	2020 DKK	2019 DKK	
	191.086.467	197.311.234	-311.208	-300.659	
	Bruttoresultat				
1	Personaleomkostninger	-191.428.202	-192.654.425	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	-341.735	4.656.809	-311.208	-300.659
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-7.703.116	-5.929.721	-194.000	-218.000
	Resultat af primær drift	-8.044.851	-1.272.912	-505.208	-518.659
	Andre driftsomkostninger	-87.959	-32.861	0	0
	Resultat før finansielle poster	-8.132.810	-1.305.773	-505.208	-518.659
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-8.787.265	-3.767.510
3	Andre finansielle indtægter	89.939	47.654	0	0
4	Andre finansielle omkostninger	-2.076.090	-2.258.428	-1.372.647	-1.477.864
	Finansielle poster i alt	-1.986.151	-2.210.774	-10.159.912	-5.245.374
	Resultat før skat	-10.118.961	-3.516.547	-10.665.120	-5.764.033
	Skat af årets resultat	678.177	135.885	-59.921	453.162
	Årets resultat	-9.440.784	-3.380.662	-10.725.041	-5.310.871
5	Resultatdisponering				

Note		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.20 DKK	31.12.19 DKK	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
	Goodwill	50.740.834	57.555.829	1.196.333	1.390.333
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	50.740.834	57.555.829	1.196.333	1.390.333
	Indretning af lejede lokaler	7.321	10.699	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.433.080	2.391.810	8.000	8.000
7	Materielle anlægsaktiver i alt	2.440.401	2.402.509	8.000	8.000
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	31.888.761	33.576.026
9	Deposita	478.981	477.168	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	478.981	477.168	31.888.761	33.576.026
	Anlægsaktiver i alt	53.660.216	60.435.506	33.093.094	34.974.359
	Råvarer og hjælpematerialer	44.700	1.256.410	0	0
	Varebeholdninger i alt	44.700	1.256.410	0	0
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	620.827	0	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	23.619.522	28.258.481	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	555.387	22.526	1.355.512	11.535.509
11	Udskudt skatteaktiv	1.155.260	477.083	90.534	439.207
	Tilgodehavende selskabsskat	110.000	12	374.227	366.724
	Andre tilgodehavender	8.381.860	843.353	7.055	19.055
12	Periodeafgrænsningsposter	154.014	502.867	0	0
	Tilgodehavender i alt	34.596.870	30.104.322	1.827.328	12.360.495
	Likvide beholdninger	16.355.663	18.832.847	39.837	917.138
	Omsætningsaktiver i alt	50.997.233	50.193.579	1.867.165	13.277.633
	Aktiver i alt	104.657.449	110.629.085	34.960.259	48.251.992

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.20 DKK	31.12.19 DKK	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
PASSIVER					
Note					
	Selskabskapital	500.000	500.000	500.000	500.000
	Overført resultat	2.723	2.764	2.723	2.764
	Egenkapital tilhørende moderselskabskapitalejere	502.723	502.764	502.723	502.764
13	Minoritetsinteresser	2.114.737	2.630.480	0	0
	Egenkapital i alt	2.617.460	3.133.244	502.723	502.764
14	Gæld til kreditinstitutter	14.322.666	17.956.641	0	0
14	Anden gæld	4.229.354	1.496.525	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	18.552.020	19.453.166	0	0
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6.145.477	6.003.447	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	84	949.717	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.320.531	9.105.102	69.840	72.680
	Gæld til tilknyttede virksomheder	36.481.605	46.149.755	34.387.696	47.676.548
	Anden gæld	36.168.804	25.834.654	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	371.468	0	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	83.487.969	88.042.675	34.457.536	47.749.228
	Gældsforpligtelser i alt	102.039.989	107.495.841	34.457.536	47.749.228
	Passiver i alt	104.657.449	110.629.085	34.960.259	48.251.992

15 Eventualforpligtelser

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

17 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:						
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19						
Saldo pr. 01.01.19	500.000	0	144.327	644.327	789.247	1.433.574
Koncerntilskud	0	0	5.210.000	5.210.000	0	5.210.000
Betalt udbytte	0	0	0	0	-16.500	-16.500
Køb af minoritetsandele	0	0	0	0	-72.476	-72.476
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	-40.692	-40.692	0	-40.692
Forslag til resultatdisponering	0	0	-5.310.871	-5.310.871	1.930.209	-3.380.662
Saldo pr. 31.12.19	500.000	0	2.764	502.764	2.630.480	3.133.244

Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 -
31.12.20

Saldo pr. 01.01.20	500.000	0	2.764	502.764	2.630.480	3.133.244
Koncerntilskud	0	0	10.725.000	10.725.000	0	10.725.000
Betalt udbytte	0	0	0	0	-1.800.000	-1.800.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	-10.725.041	-10.725.041	1.284.257	-9.440.784
Saldo pr. 31.12.20	500.000	0	2.723	502.723	2.114.737	2.617.460

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 -
31.12.19

Saldo pr. 01.01.19	500.000	115.248	29.079	644.327	0	644.327
Koncerntilskud	0	0	5.210.000	5.210.000	0	5.210.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	-40.692	-40.692	0	-40.692
Forslag til resultatdisponering	0	-115.248	-5.195.623	-5.310.871	0	-5.310.871
Saldo pr. 31.12.19	500.000	0	2.764	502.764	0	502.764

Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 -
31.12.20

Saldo pr. 01.01.20	500.000	0	2.764	502.764	0	502.764
Koncerntilskud	0	0	10.725.000	10.725.000	0	10.725.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	-10.725.041	-10.725.041	0	-10.725.041
Saldo pr. 31.12.20	500.000	0	2.723	502.723	0	502.723

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat	-9.440.784	-3.380.662
18 Reguleringer	9.068.194	7.995.858
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	1.211.710	-735.447
Tilgodehavender	-3.704.383	12.011.695
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-4.784.571	4.549.233
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	14.495.297	2.178.409
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	6.845.463	22.619.086
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	89.939	47.654
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-2.076.090	-2.258.427
Betalt selskabsskat	-109.988	-236.467
Pengestrømme fra driften	4.749.324	20.171.846
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-30.717.259
Salg af immaterielle anlægsaktiver	0	400.000
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.172.306	-522.442
Salg af materielle anlægsaktiver	189.189	89.327
Køb af finansielle anlægsaktiver	-1.813	-228.706
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	25.000
Pengestrømme fra investeringer	-984.930	-30.954.080
Betalt udbytte	-1.800.000	-16.500
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	39.556.641
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-3.491.945	-15.800.000
Pengestrømme fra finansiering	-5.291.945	23.740.141
Årets samlede pengestrømme	-1.527.551	12.957.907
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	18.832.847	4.926.876
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-949.717	-1.653
Likvide beholdninger ved årets slutning	16.355.579	17.883.130
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	16.355.663	18.832.847
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-84	-949.717
I alt	16.355.579	17.883.130

	Koncern		Modervirksomhed	
	2020 DKK	2019 DKK	2020 DKK	2019 DKK
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	170.198.849	170.557.808	0	0
Pensioner	14.389.884	15.533.969	0	0
Andre omkostninger til social sikring	3.429.494	2.886.764	0	0
Andre personaleomkostninger	3.409.975	3.675.884	0	0
I alt	191.428.202	192.654.425	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	444	456	0	0

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-5.363.813	-2.245.975
Afskrivning på goodwill	0	0	-3.423.452	-1.521.535
I alt	0	0	-8.787.265	-3.767.510

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	809	47.654	0	0
Valutakursreguleringer	89.130	0	0	0
I alt	89.939	47.654	0	0

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	1.370.742	1.477.794	1.370.742	1.477.794
Renteomkostninger i øvrigt	705.348	780.634	1.905	70
I alt	2.076.090	2.258.428	1.372.647	1.477.864

	Koncern		Modervirksomhed	
	2020 DKK	2019 DKK	2020 DKK	2019 DKK

5. Resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	0	-115.248
Minoritetsinteresser	1.284.257	1.930.209	0	0
Overført resultat	-10.725.041	-5.310.871	-10.725.041	-5.195.623
I alt	-9.440.784	-3.380.662	-10.725.041	-5.310.871

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK Goodwill

Koncern:

Kostpris pr. 01.01.20	72.136.841
Afgang i året	-7.790.734
Kostpris pr. 31.12.20	64.346.107
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-14.581.012
Afskrivninger i året	-6.814.995
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	7.790.734
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-13.605.273
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	50.740.834

Modervirksomhed:

Kostpris pr. 01.01.20	1.940.000
Kostpris pr. 31.12.20	1.940.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-549.667
Afskrivninger i året	-194.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-743.667
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	1.196.333

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.20	16.892	7.594.216
Tilgang i året	0	1.172.306
Afgang i året	0	-520.767
Kostpris pr. 31.12.20	16.892	8.245.755
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-6.193	-5.202.406
Afskrivninger i året	-3.378	-884.743
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	274.474
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-9.571	-5.812.675
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	7.321	2.433.080
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.20	0	60.000
Kostpris pr. 31.12.20	0	60.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	0	-52.000
Afskrivninger i året	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	0	-52.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	0	8.000

8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.20	39.152.480
Kostpris pr. 31.12.20	39.152.480
Opskrivninger pr. 01.01.20	-2.533.385
Årets resultat fra kapitalandele	-5.363.813
Udbytte relateret til kapitalandele	-2.200.000
Øvrige egenkapitalreguleringer fra kapitalandele	9.300.000
Opskrivninger pr. 31.12.20	-797.198
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-3.043.069
Afskrivninger på goodwill	-3.423.452
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-6.466.521
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	31.888.761
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Toma Facility Danmark A/S, Aalborg	100%
Lev-Vel Hjemmepleje ApS, Faxe	55%

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.20	477.168
Tilgang i året	1.813
Kostpris pr. 31.12.20	478.981
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	478.981

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK

10. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	620.827	0	0	0
---	---------	---	---	---

11. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.20	477.083	353.898	439.207	366.711
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	0	1.254	-24.536	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	678.177	121.931	-324.137	72.496
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.20	1.155.260	477.083	90.534	439.207

Koncernen har pr. 31.12.20 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 1.155. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK

12. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	0	22.035	0	0
Andre periodeafgrænsningsposter	154.014	480.832	0	0
I alt	154.014	502.867	0	0

13. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	2.630.480	789.247	0	0
Betalt udbytte	-1.800.000	-16.500	0	0
Køb af minoritetsandele	0	-72.476	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	1.284.257	1.930.209	0	0
I alt	2.114.737	2.630.480	0	0

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Koncern:				
Gæld til kreditinstitutter	6.145.477	0	20.468.143	23.960.088
Anden gæld	0	4.229.354	4.229.354	1.496.525
I alt	6.145.477	4.229.354	24.697.497	25.456.613

15. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en samlet forpligtelse på t.DKK 5.100.

Koncernen har indgået huslejekontrakter på flere lejemål. Den samlede forpligtelse hertil udgør t.DKK 7.665 pr. 31.12.20.

Koncernen har indgået huslejekontrakter i alle rengøringsafdelinger.

Modervirksomhed:

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Koncernen har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

Modervirksomhed:

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
TomaGruppen AS, Norge	Modervirksomhed

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

	Koncern	
	2020 DKK	2019 DKK
18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-30.855	-36.011
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	7.703.116	5.929.721
Andre driftsomkostninger	87.959	32.861
Finansielle indtægter	-89.939	-47.654
Finansielle omkostninger	2.076.090	2.258.428
Skat af årets resultat	-678.177	-135.885
Øvrige reguleringer	0	-5.602
I alt	9.068.194	7.995.858

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende område:

Revurdering af brugstider og restværdier på koncerngoodwill

Brugstider og restværdier for koncerngoodwill i Tomagruppen ApS er blevet revurderet i indeværende regnskabsår. Afskrivningsperioden for koncerngoodwill er ændret fra 20 år til 10 år. Ændringen har en negativ påvirkning på resultatet for 2020 med t.DKK 1.902. Pr. 31.12.20 reduceres egenkapitalen med t.DKK 1.902, og balancesummen reduceres med t.DKK 1.902 som følge af det ændrede skøn. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn er indregnet under goodwill i balancen og under afskrivninger i resultatopgørelsen i overensstemmelse med det oprindelige skøn.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ændringer i kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokeres til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	10	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til 10 år for kapitalandele i dattervirksomheder. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nedskrivning af anlægsaktiver**

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

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

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Tilskud modtaget fra modervirksomheden indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat, idet tilskuddene regnskabsmæssigt behandles som kapitalindskud.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.