

Tomagruppen ApS

Ved Lunden 4, 8230 Åbyhøj
CVR-nr. 36 90 88 23

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 21.03.24

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
c/o Toma Facility A/S
Ved Lunden 4
8230 Åbyhøj
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 36 90 88 23
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Tore Monsen

Bestyrelse

Tore Monsen, formand
Rune Kristian Monsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

DNB Bank ASA

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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. 31.12.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Åbyhøj, den 21. marts 2024

Direktionen

Tore Monsen

Bestyrelsen

Tore Monsen
Formand

Rune Kristian Monsen

Til kapitalejeren i Tomagruppen ApS**Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Tomagruppen ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 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 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 21. marts 2024

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	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Bruttoresultat	230.424	215.768	193.802	191.086	197.311
Resultat før af- og nedskrivninger	345	-2.136	-4.003	-342	4.657
Resultat af primær drift	-8.701	-13.850	-18.295	-8.133	-1.273
Finansielle poster i alt	-1.467	-1.157	-1.717	-1.986	-2.211
Årets resultat	-5.929	-15.808	-16.658	-9.441	-3.381
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	81.146	76.412	83.991	104.657	110.629
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.396	2.342	3.030	1.172	2.778
Egenkapital	1.566	4.770	3.777	2.617	3.133
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	4.169	-39.479	-18.821	-4.560	20.172
Investeringer	-10.592	-2.219	-2.834	-895	-30.954
Finansiering	5.602	38.041	14.442	8.899	23.740
Årets pengestrømme	-821	-3.657	-7.213	3.444	12.958

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-187%	-370%	-521%	-328%	-148%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	2%	6%	4%	3%	3%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	486	474	443	444	456

Likvide beholdninger består ultimo 2020-2023 af likvide beholdninger. I tidligere år bestod disse af likvide beholdninger samt kortfristet gæld til kreditinstitutter. Hoved- og nøgletal for 4. foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3.

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

Definitioner af nøgletal

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

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 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -5.928.677 mod DKK -15.807.955 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.565.697.

Forventningerne til året var et positivt resultat på EBITDA-niveau og målsætningen blev således opfyldt. Resultatet vurderes derfor som tilfredsstillende.

Koncernens drift har i 2023 været negativt påvirket af enkelte større kontrakter samt af en udskiftning i ledelsesstrukturen.

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.

Koncernens modervirksomhed har som følge af ovenstående ultimo 2023 valgt at konsolidere selskabet med et koncerntilskud på t.DKK 5.778, 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 2024 et positivt EBITDA resultat.

Eksternt miljø

Koncernen er bevidst om vores medansvar for miljø og handler i overensstemmelse med gældende miljø og sikkerhedslovgivning, og har ligeledes miljøcertificering efter ISO 14001-standarden.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
	DKK	DKK	DKK	DKK	
	Bruttoresultat	230.424.483	215.767.938	-370.756	-459.487
2	Personaleomkostninger	-230.079.940	-217.904.283	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	344.543	-2.136.345	-370.756	-459.487
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-9.045.730	-11.713.315	-193.992	-193.992
	Resultat af primær drift	-8.701.187	-13.849.660	-564.748	-653.479
3	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-5.401.233	-16.148.360
4	Andre finansielle indtægter	266.766	183.743	3.155	155
5	Andre finansielle omkostninger	-1.734.236	-1.340.630	-285.615	-770.636
	Finansielle poster i alt	-1.467.470	-1.156.887	-5.683.693	-16.918.841
	Resultat før skat	-10.168.657	-15.006.547	-6.248.441	-17.572.320
	Skat af årets resultat	4.239.980	-801.408	470.847	191.444
	Årets resultat	-5.928.677	-15.807.955	-5.777.594	-17.380.876
6	Forslag til resultatdisponering				

Note		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
	Goodwill	25.382.030	27.301.276	614.354	808.346
7	Immaterielle anlægsaktiver i alt	25.382.030	27.301.276	614.354	808.346
	Indretning af lejede lokaler	30.242	45.925	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.479.777	4.960.007	0	0
8	Materielle anlægsaktiver i alt	5.510.019	5.005.932	0	0
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	32.221.398	28.878.362
10	Deposita	507.872	485.481	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	507.872	485.481	32.221.398	28.878.362
	Anlægsaktiver i alt	31.399.921	32.792.689	32.835.752	29.686.708
	Råvarer og hjælpematerialer	599.734	801.541	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	29.854	16.319	0	0
	Varebeholdninger i alt	629.588	817.860	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	33.267.405	30.410.603	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	750.000	0	0	0
11	Udskudt skatteaktiv	7.947.089	3.707.096	691.963	221.116
	Tilgodehavende selskabsskat	0	110.000	0	240.860
	Andre tilgodehavender	728.059	1.005.088	0	18.305
12	Periodeafgrænsningsposter	1.808.459	2.082.067	0	0
	Tilgodehavender i alt	44.501.012	37.314.854	691.963	480.281
	Likvide beholdninger	4.615.971	5.486.686	948.648	13.882
	Omsætningsaktiver i alt	49.746.571	43.619.400	1.640.611	494.163
	Aktiver i alt	81.146.492	76.412.089	34.476.363	30.180.871

Note	PASSIVER				
	Koncern		Modervirksomhed		
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	
	Selskabskapital	500.000	500.000	500.000	500.000
	Overført resultat	344.429	344.023	344.429	344.023
	Egenkapital tilhørende moderselskabs kapitalejere	844.429	844.023	844.429	844.023
13	Minoritetsinteresser	721.268	3.925.579	0	0
	Egenkapital i alt	1.565.697	4.769.602	844.429	844.023
14	Gæld til kreditinstitutter	0	2.165.456	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	2.165.456	0	0
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.250.592	5.975.814	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	41.086.715	34.421.745	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.943.046	7.472.390	50.000	90.422
	Gæld til tilknyttede virksomheder	6.115.791	3.483.193	33.581.934	29.246.426
	Anden gæld	23.145.981	17.939.702	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	38.670	184.187	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	79.580.795	69.477.031	33.631.934	29.336.848
	Gældsforpligtelser i alt	79.580.795	71.642.487	33.631.934	29.336.848
	Passiver i alt	81.146.492	76.412.089	34.476.363	30.180.871

15 Eventualforpligtelser

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

17 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:					
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	500.000	24.295	524.295	3.252.658	3.776.953
Koncerntilskud	0	17.700.604	17.700.604	0	17.700.604
Betalt udbytte	0	0	0	-900.000	-900.000
Forslag til resultatdisponering	0	-17.380.876	-17.380.876	1.572.921	-15.807.955
Saldo pr. 31.12.22	500.000	344.023	844.023	3.925.579	4.769.602
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	500.000	344.023	844.023	3.925.579	4.769.602
Koncerntilskud	0	5.778.000	5.778.000	0	5.778.000
Salg af minoritetsandele	0	0	0	-3.053.228	-3.053.228
Forslag til resultatdisponering	0	-5.777.594	-5.777.594	-151.083	-5.928.677
Saldo pr. 31.12.23	500.000	344.429	844.429	721.268	1.565.697
Modervirksomhed:					
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	500.000	24.295	524.295	0	524.295
Koncerntilskud	0	17.700.604	17.700.604	0	17.700.604
Forslag til resultatdisponering	0	-17.380.876	-17.380.876	0	-17.380.876
Saldo pr. 31.12.22	500.000	344.023	844.023	0	844.023
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	500.000	344.023	844.023	0	844.023
Koncerntilskud	0	5.778.000	5.778.000	0	5.778.000
Forslag til resultatdisponering	0	-5.777.594	-5.777.594	0	-5.777.594
Saldo pr. 31.12.23	500.000	344.429	844.429	0	844.429

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	-5.928.677	-15.807.955
18 Reguleringer	6.181.826	13.634.410
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	188.272	-215.339
Tilgodehavender	-3.078.556	-6.202.585
Leverandører af varer og tjenesteydelser	470.656	2.208.905
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	7.693.348	-31.993.554
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	5.526.869	-38.376.118
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	266.766	183.743
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.734.236	-1.340.630
Betalt selskabsskat	110.000	54.000
Pengestrømme fra driften	4.169.399	-39.479.005
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-8.344.268	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.395.711	-2.342.214
Salg af materielle anlægsaktiver	147.573	123.600
Pengestrømme fra investeringer	-10.592.406	-2.218.614
Kapitaltilførsel	5.778.000	17.700.604
Betalt udbytte	0	-900.000
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	6.714.970	30.070.090
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-6.890.678	-6.183.311
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-2.646.082
Pengestrømme fra finansiering	5.602.292	38.041.301
Årets samlede pengestrømme	-820.715	-3.656.318
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	5.486.686	9.143.004
Likvide beholdninger ved årets slutning	4.665.971	5.486.686
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	4.665.971	5.486.686
I alt	4.665.971	5.486.686

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i resultatopgørelsen under:	Koncern		Modervirksomhed	
		2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
Særlige poster:					
Nedskrivninger af udviklingsprojekter	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0	-3.449.581	0	0

2. Personaleomkostninger

Lønninger	203.490.158	193.139.099	0	0
Pensioner	18.819.293	16.320.131	0	0
Andre omkostninger til social sikring	3.579.624	3.459.295	0	0
Andre personaleomkostninger	4.190.865	4.985.758	0	0
I alt	230.079.940	217.904.283	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	486	474	0	0

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-1.316.401	-12.724.908
Afskrivning på goodwill	0	0	-4.084.832	-3.423.452
I alt	0	0	-5.401.233	-16.148.360

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	48.962	1.295	3.155	155
Valutakursreguleringer	217.804	182.448	0	0
I alt	266.766	183.743	3.155	155

5. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	284.615	770.328	284.615	770.328
Øvrige finansielle omkostninger i alt	1.449.621	570.302	1.000	308
I alt	1.734.236	1.340.630	285.615	770.636

6. Forslag til resultatdisponering

Minoritetsinteresser	-151.083	1.572.921	0	0
Overført resultat	-5.777.594	-17.380.876	-5.777.594	-17.380.876
I alt	-5.928.677	-15.807.955	-5.777.594	-17.380.876

7. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.23	64.346.107
Tilgang i året	5.291.040
Kostpris pr. 31.12.23	69.637.147
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-37.044.831
Afskrivninger i året	-7.210.286
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-44.255.117
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	25.382.030
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.23	1.940.000
Kostpris pr. 31.12.23	1.940.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-1.131.654
Afskrivninger i året	-193.992
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-1.325.646
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	614.354

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.23	92.492	12.645.631
Tilgang i året	0	2.395.711
Afgang i året	0	-230.036
Kostpris pr. 31.12.23	92.492	14.811.306
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-46.567	-7.685.624
Afskrivninger i året	-15.683	-1.819.761
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	173.856
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-62.250	-9.331.529
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	30.242	5.479.777
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.23	0	60.000
Kostpris pr. 31.12.23	0	60.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	0	-60.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	0	-60.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	0

9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.23	39.152.480
Tilgang i året	8.344.269
Kostpris pr. 31.12.23	47.496.749
Opskrivninger pr. 01.01.23	3.039.307
Årets resultat fra kapitalandele	-1.316.401
Øvrige egenkapitalreguleringer fra kapitalandele	400.000
Opskrivninger pr. 31.12.23	2.122.906
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-13.313.425
Afskrivninger på goodwill	-4.084.832
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-17.398.257
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	32.221.398
I regnskabsposten indgår goodwill pr. 31.12.23 med	18.323.465
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Toma Facility Danmark A/S, Aalborg	100%
Lev-Vel Hjemmepleje ApS, Faxe	90%

10. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.23	485.481
Tilgang i året	22.391
Kostpris pr. 31.12.23	507.872
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	507.872

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK	DKK	DKK

11. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.23	3.707.096	4.699.948	221.116	351.976
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	4.239.993	-992.852	470.847	-130.860
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.23	7.947.089	3.707.096	691.963	221.116

Selskabet har pr. 31.12.23 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 7.947. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK	DKK	DKK

12. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	1.533.922	1.419.805	0	0
Forudbetalte kontingenter og abonnementer	39.996	181.548	0	0
Forudbetalte huslejer	0	51.320	0	0
Andre periodeafgrænsningsposter	234.541	429.394	0	0
I alt	1.808.459	2.082.067	0	0

13. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	3.925.579	3.252.658	0	0
Betalt udbytte	0	-900.000	0	0
Salg af minoritetsandele	-3.053.228	0	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	-151.083	1.572.921	0	0
I alt	721.268	3.925.579	0	0

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Koncern:				
Gæld til kreditinstitutter	1.250.592	0	1.250.592	8.141.270
I alt	1.250.592	0	1.250.592	8.141.270

15. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med en samlet forpligtelse på t.DKK 6.838.

Koncernen har indgået huslejekontrakter på flere lejemål. Den samlede forpligtelse hertil udgør t.DKK 4.757 pr. 31.12.23.

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 m.v.

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	
	2023	2022
	DKK	DKK

18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	-91.394	-37.200
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	9.045.730	11.713.315
Finansielle indtægter	-266.766	-183.743
Finansielle omkostninger	1.734.236	1.340.630
Skat af årets resultat	-4.239.980	801.408
I alt	6.181.826	13.634.410

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.

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.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

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 færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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".

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

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.

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