

# Tomagruppen ApS

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

## Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 21.04.22

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 - 33

---

---

**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 01.01.21 - 31.12.21 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. 31.12.21 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Åbyhøj, den 21. april 2022

**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 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

**Ledelsens ansvar for 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. april 2022

### 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	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttoresultat	193.802	191.086	197.311	114.571	1.510
Resultat før af- og nedskrivninger	-4.003	-342	4.657	5.775	-333
Resultat af primær drift	-18.295	-8.133	-1.273	2.593	-442
Finansielle poster i alt	-1.717	-1.986	-2.211	-700	-39
Årets resultat	-16.658	-9.441	-3.381	1.136	-97
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	83.964	104.657	110.629	62.058	2.573
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.030	1.172	2.778	1.180	0
Egenkapital	3.777	2.617	3.133	1.434	176
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-18.821	-4.560	20.172	46.967	-1.977
Investeringer	-2.834	-895	-30.954	-40.959	0
Finansiering	14.442	8.899	23.740	-1.224	1.500
Årets pengestrømme	-7.213	3.444	12.958	4.784	-477



**Nøgletal**

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-521%	-328%	-148%	141%	18%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	4%	3%	3%	2%	7%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	443	444	456	275	4

Likvide beholdninger består ultimo 2021 af likvide beholdninger. I tidligere år bestod disse af likvide beholdninger samt kortfristet gæld til kreditinstitutter. I pengestrømsopgørelsen er sammenlignings-tallene for 2020 ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Hoved- og nøgletal for 2. til 4. foregå-ende 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 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -16.657.970 mod DKK -9.440.784 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.776.953.

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

Koncernens drift har i 2021 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 2021 har været karakteriseret ved en ekstraordinær nedskrivning af de immaterielle aktiver i koncernen på t.DKK 6.360.

Koncernens modervirksomhed har som følge af ovenstående ultimo 2021 valgt at konsolidere selskabet med et koncerntilskud på t.DKK 17.817, 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 2022 et positivt EBITDA resultat.

**Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK
	<b>193.801.794</b>	<b>191.086.467</b>	<b>-440.670</b>	<b>-311.208</b>
	<b>Bruttoresultat</b>			
2	Personaleomkostninger	-197.804.510	-191.428.202	0
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-4.002.716</b>	<b>-341.735</b>	<b>-440.670</b>
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-14.291.890	-7.703.116	-201.995
	Andre driftsomkostninger	0	-87.959	0
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-18.294.606</b>	<b>-8.132.810</b>	<b>-642.665</b>
3	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-16.512.039
4	Andre finansielle indtægter	1.687	89.939	555
5	Andre finansielle omkostninger	-1.718.595	-2.076.090	-1.004.010
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-1.716.908</b>	<b>-1.986.151</b>	<b>-17.515.494</b>
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-20.011.514</b>	<b>-10.118.961</b>	<b>-18.158.159</b>
	Skat af årets resultat	3.353.544	678.177	362.268
	<b>Årets resultat</b>	<b>-16.657.970</b>	<b>-9.440.784</b>	<b>-17.795.891</b>
6	Forslag til resultatdisponering			

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
Note					
	Goodwill	37.565.844	50.740.834	1.002.338	1.196.333
7	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>37.565.844</b>	<b>50.740.834</b>	<b>1.002.338</b>	<b>1.196.333</b>
	Indretning af lejede lokaler	64.423	7.321	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.134.442	2.433.080	0	8.000
8	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>4.198.865</b>	<b>2.440.401</b>	<b>0</b>	<b>8.000</b>
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	30.126.722	31.888.761
10	Deposita	495.481	478.981	0	0
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>495.481</b>	<b>478.981</b>	<b>30.126.722</b>	<b>31.888.761</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>42.260.190</b>	<b>53.660.216</b>	<b>31.129.060</b>	<b>33.093.094</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	602.521	44.700	0	0
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>602.521</b>	<b>44.700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	620.827	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	24.340.130	23.619.522	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	106.056	555.387	1.018.191	1.355.512
12	Udskudt skatteaktiv	4.508.804	1.155.260	351.976	90.534
	Tilgodehavende selskabsskat	164.000	110.000	264.826	374.227
	Andre tilgodehavender	2.498.347	8.381.860	18.305	7.055
13	Periodeafgrænsningsposter	340.640	154.014	0	0
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>31.957.977</b>	<b>34.596.870</b>	<b>1.653.298</b>	<b>1.827.328</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>9.143.004</b>	<b>16.355.663</b>	<b>99.277</b>	<b>39.838</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>41.703.502</b>	<b>50.997.233</b>	<b>1.752.575</b>	<b>1.867.166</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>83.963.692</b>	<b>104.657.449</b>	<b>32.881.635</b>	<b>34.960.260</b>

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
<b>PASSIVER</b>					
Note					
	Selskabskapital	500.000	500.000	500.000	500.000
	Overført resultat	24.295	2.724	24.295	2.724
	<b>Egenkapital tilhørende moderselskabs kapitalejere</b>	<b>524.295</b>	<b>502.724</b>	<b>524.295</b>	<b>502.724</b>
14	Minoritetsinteresser	3.252.658	2.114.737	0	0
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>3.776.953</b>	<b>2.617.461</b>	<b>524.295</b>	<b>502.724</b>
15	Gæld til kreditinstitutter	8.166.082	14.322.666	0	0
15	Anden gæld	2.646.082	4.229.354	0	0
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>10.812.164</b>	<b>18.552.020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
15	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6.158.499	6.145.477	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	4.351.655	84	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.263.483	4.320.531	87.359	69.840
	Gæld til tilknyttede virksomheder	20.596.549	36.481.606	32.269.981	34.387.696
	Anden gæld	32.752.099	36.168.802	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	252.290	371.468	0	0
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>69.374.575</b>	<b>83.487.968</b>	<b>32.357.340</b>	<b>34.457.536</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>80.186.739</b>	<b>102.039.988</b>	<b>32.357.340</b>	<b>34.457.536</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>83.963.692</b>	<b>104.657.449</b>	<b>32.881.635</b>	<b>34.960.260</b>
16	Eventualforpligtelser				
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
18	Nærtstående parter				

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:					
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20					
Saldo pr. 01.01.20	500.000	2.765	502.765	2.630.480	3.133.245
Koncerntilskud	0	10.725.000	10.725.000	0	10.725.000
Betalt udbytte	0	0	0	-1.800.000	-1.800.000
Forslag til resultatdisponering	0	-10.725.041	-10.725.041	1.284.257	-9.440.784
Saldo pr. 31.12.20	500.000	2.724	502.724	2.114.737	2.617.461
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21					
Saldo pr. 01.01.21	500.000	2.724	502.724	2.114.737	2.617.461
Koncerntilskud	0	17.817.462	17.817.462	0	17.817.462
Forslag til resultatdisponering	0	-17.795.891	-17.795.891	1.137.921	-16.657.970
Saldo pr. 31.12.21	500.000	24.295	524.295	3.252.658	3.776.953
Modervirksomhed:					
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20					
Saldo pr. 01.01.20	500.000	2.765	502.765	0	502.765
Koncerntilskud	0	10.725.000	10.725.000	0	10.725.000
Forslag til resultatdisponering	0	-10.725.041	-10.725.041	0	-10.725.041
Saldo pr. 31.12.20	500.000	2.724	502.724	0	502.724
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21					
Saldo pr. 01.01.21	500.000	2.724	502.724	0	502.724
Koncerntilskud	0	17.817.462	17.817.462	0	17.817.462
Forslag til resultatdisponering	0	-17.795.891	-17.795.891	0	-17.795.891
Saldo pr. 31.12.21	500.000	24.295	524.295	0	524.295

## Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2021 DKK	2020 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>-16.657.970</b>	<b>-9.440.784</b>
19 Reguleringer	12.613.802	8.980.235
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-557.821	577.120
Tilgodehavender	6.754.266	-20.590.098
Leverandører af varer og tjenesteydelser	942.952	-805.373
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-20.145.255	18.815.258
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>-17.050.026</b>	<b>-2.463.642</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.687	89.939
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.718.595	-2.076.090
Betalt selskabsskat	-54.012	-109.988
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>-18.820.946</b>	<b>-4.559.781</b>
Salg af immaterielle anlægsaktiver	8.889	30.855
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.029.663	-1.172.306
Salg af materielle anlægsaktiver	186.862	246.293
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-2.833.912</b>	<b>-895.158</b>
Kapitaltilførsel	17.817.462	10.725.000
Betalt udbytte	0	-1.800.000
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	4.351.571	-949.633
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-6.143.562	-2.092.318
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-1.583.272	3.015.674
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>14.442.199</b>	<b>8.898.723</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>-7.212.659</b>	<b>3.443.784</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	16.355.663	12.911.879
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>9.143.004</b>	<b>16.355.663</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	9.143.004	16.355.663
<b>I alt</b>	<b>9.143.004</b>	<b>16.355.663</b>

**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	
		2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK
Særlige poster:					
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-6.360.000	0	-6.360.000	0

**2. Personaleomkostninger**

Lønninger	174.520.614	170.198.849	0	0
Pensioner	15.645.976	14.389.884	0	0
Andre omkostninger til social sikring	3.719.679	3.429.494	0	0
Andre personaleomkostninger	3.918.241	3.409.975	0	0
I alt	197.804.510	191.428.202	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	443	444	0	0

**3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-13.088.587	-5.363.813
Afskrivning på goodwill	0	0	-3.423.452	-3.423.452
I alt	0	0	-16.512.039	-8.787.265



	Koncern		Modervirksomhed	
	2021	2020	2021	2020
	DKK	DKK	DKK	DKK

#### 4. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	1.687	809	555	0
Valutakursreguleringer	0	89.130	0	0
I alt	1.687	89.939	555	0

#### 5. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	1.002.241	1.370.742	1.002.241	1.370.742
Renteomkostninger i øvrigt	585.523	705.348	1.769	1.905
Valutakursreguleringer	130.831	0	0	0
I alt	1.718.595	2.076.090	1.004.010	1.372.647

#### 6. Forslag til resultatdisponering

Minoritetsinteresser	1.137.921	1.284.257	0	0
Overført resultat	-17.795.891	-10.725.041	-17.795.891	-10.725.041
I alt	-16.657.970	-9.440.784	-17.795.891	-10.725.041

**7. Immaterielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Goodwill
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.21	64.346.107
Kostpris pr. 31.12.21	64.346.107
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-13.605.273
Nedskrivninger i året	-6.360.000
Afskrivninger i året	-6.814.990
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-26.780.263
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	37.565.844
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.21	1.940.000
Kostpris pr. 31.12.21	1.940.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-743.667
Afskrivninger i året	-193.995
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-937.662
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	1.002.338

**8. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.21	16.892	8.245.755
Tilgang i året	75.600	2.954.063
Afgang i året	0	-196.034
Kostpris pr. 31.12.21	92.492	11.003.784
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-9.571	-5.812.675
Afskrivninger i året	-18.498	-1.098.402
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	41.735
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-28.069	-6.869.342
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	64.423	4.134.442
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.21	0	60.000
Kostpris pr. 31.12.21	0	60.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	0	-52.000
Afskrivninger i året	0	-8.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	0	-60.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0	0

**9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.21	39.152.480
Kostpris pr. 31.12.21	39.152.480
Opskrivninger pr. 01.01.21	-797.198
Årets resultat fra kapitalandele	-13.088.587
Øvrige egenkapitalreguleringer fra kapitalandele	14.750.000
Opskrivninger pr. 31.12.21	864.215
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-6.466.521
Afskrivninger på goodwill	-3.423.452
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-9.889.973
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	30.126.722
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Toma Facility Danmark A/S, Aalborg	100%
Lev-Vel Hjemmepleje ApS, Faxe	55%

**10. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt**

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.21	478.981
Tilgang i året	16.500
Kostpris pr. 31.12.21	495.481
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	495.481

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK

### 11. Igangværende arbejder for fremmed regning

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

### 12. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.21	1.155.260	477.083	90.534	439.207
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	0	0	0	-24.536
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	3.353.544	678.177	261.442	-324.137
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.21	4.508.804	1.155.260	351.976	90.534

Selskabet har pr. 31.12.21 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 4.509. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK

### 13. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	136.882	0	0	0
Andre periodeafgrænsningsposter	203.758	154.014	0	0
I alt	340.640	154.014	0	0

### 14. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	2.114.737	2.630.480	0	0
Betalt udbytte	0	-1.800.000	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	1.137.921	1.284.257	0	0
I alt	3.252.658	2.114.737	0	0

**15. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Koncern:				
Gæld til kreditinstitutter	6.158.499	0	14.324.581	20.468.143
Anden gæld	0	2.157.034	2.646.082	4.229.354
I alt	6.158.499	2.157.034	16.970.663	24.697.497

**16. Eventualforpligtelser**

Koncern:

*Leasingforpligtelser*

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en samlet forpligtelse på t.DKK 4.882.

Koncernen har indgået huslejekontrakter på flere lejemål. Den samlede forpligtelse hertil udgør t.DKK 7.050 pr. 31.12.21.

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 m.v.

**17. 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.

**18. 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	
	2021	2020
	DKK	DKK

**19. Reguleringer til pengestrømsopgørelse**

Andre driftsindtægter	-41.452	-30.855
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	14.291.890	7.703.116
Finansielle indtægter	-1.687	-89.939
Finansielle omkostninger	1.718.595	2.076.090
Skat af årets resultat	-3.353.544	-678.177
I alt	12.613.802	8.980.235

## 20. 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.



**20. 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.

**RESULTATOPGØRELSE****Bruttoresultat**

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

**20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****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 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.

**20. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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.

**Andre finansielle poster**

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

**20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****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.

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".

**20. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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.

**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.

**20. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris 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.

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.

**20. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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 nettorealisationseværdien, 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.

**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.

**20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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.

**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.



**20. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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.