

Tomagruppen ApS

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

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 04.04.23

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 01.01.22 - 31.12.22 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. 31.12.22 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Åbyhøj, den 4. april 2023

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 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 revisorerets 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 4. april 2023

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	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttoresultat	211.847	193.802	191.086	197.311	114.571
Resultat før af- og nedskrivninger	-2.136	-4.003	-342	4.657	5.775
Resultat af primær drift	-13.850	-18.295	-8.133	-1.273	2.593
Finansielle poster i alt	-1.157	-1.717	-1.986	-2.211	-700
Årets resultat	-15.808	-16.658	-9.441	-3.381	1.136
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	76.412	83.991	104.657	110.629	62.058
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.342	3.030	1.172	2.778	1.180
Egenkapital	4.770	3.777	2.617	3.133	1.434
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-39.479	-18.821	-4.560	20.172	46.967
Investeringer	-2.219	-2.834	-895	-30.954	-40.959
Finansiering	38.041	14.442	8.899	23.740	-1.224
Årets pengestrømme	-3.657	-7.213	3.444	12.958	4.784

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-370%	-521%	-328%	-148%	141%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	6%	4%	3%	3%	2%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	474	443	444	456	275

Likvide beholdninger bestod ultimo 2020-2022 af likvide beholdninger. I tidligere år bestod disse af likvide beholdninger samt kortfristet gæld til kreditinstitutter. Hoved- og nøgletal for 3. til 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 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -15.807.955 mod DKK -16.657.970 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 4.769.601.

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 2022 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.

Året 2022 har været karakteriseret ved en ekstraordinær nedskrivning af de immaterielle aktiver i koncernen på t.DKK 3.450.

Koncernens modervirksomhed har som følge af ovenstående ultimo 2022 valgt at konsolidere selskabet med et koncerntilskud på t.DKK 17.701, 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 2023 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		
	2022	2021	2022	2021	
	DKK	DKK	DKK	DKK	
	Bruttoresultat	211.847.038	193.801.794	-459.487	-440.670
2	Personaleomkostninger	-213.983.383	-197.804.510	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	-2.136.345	-4.002.716	-459.487	-440.670
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-11.713.315	-14.291.890	-193.992	-201.995
	Resultat af primær drift	-13.849.660	-18.294.606	-653.479	-642.665
3	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-16.148.360	-16.512.039
4	Andre finansielle indtægter	183.743	1.687	155	555
5	Andre finansielle omkostninger	-1.340.630	-1.718.595	-770.636	-1.004.010
	Finansielle poster i alt	-1.156.887	-1.716.908	-16.918.841	-17.515.494
	Resultat før skat	-15.006.547	-20.011.514	-17.572.320	-18.158.159
	Skat af årets resultat	-801.408	3.353.544	191.444	362.268
	Årets resultat	-15.807.955	-16.657.970	-17.380.876	-17.795.891
6	Forslag til resultatdisponering				

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
Note					
	Goodwill	27.301.276	37.565.844	808.346	1.002.338
7	Immaterielle anlægsaktiver i alt	27.301.276	37.565.844	808.346	1.002.338
	Indretning af lejede lokaler	45.925	64.423	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.960.007	4.134.442	0	0
8	Materielle anlægsaktiver i alt	5.005.932	4.198.865	0	0
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	28.878.362	30.126.722
10	Deposita	485.481	495.481	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	485.481	495.481	28.878.362	30.126.722
	Anlægsaktiver i alt	32.792.689	42.260.190	29.686.708	31.129.060
	Råvarer og hjælpematerialer	801.541	602.521	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	16.319	0	0	0
	Varebeholdninger i alt	817.860	602.521	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	30.410.603	24.340.130	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	106.056	0	1.018.191
11	Udskudt skatteaktiv	3.707.096	4.699.948	221.116	351.976
	Tilgodehavende selskabsskat	110.000	0	240.860	264.826
	Andre tilgodehavender	1.005.088	2.498.347	18.305	18.305
12	Periodeafgrænsningsposter	2.082.067	340.640	0	0
	Tilgodehavender i alt	37.314.854	31.985.121	480.281	1.653.298
	Likvide beholdninger	5.486.686	9.143.004	13.882	99.277
	Omsætningsaktiver i alt	43.619.400	41.730.646	494.163	1.752.575
	Aktiver i alt	76.412.089	83.990.836	30.180.871	32.881.635

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
PASSIVER					
Note					
	Selskabskapital	500.000	500.000	500.000	500.000
	Overført resultat	344.022	24.294	344.022	24.294
	Egenkapital tilhørende moderselskabs kapitalejere	844.022	524.294	844.022	524.294
13	Minoritetsinteresser	3.925.579	3.252.658	0	0
	Egenkapital i alt	4.769.601	3.776.952	844.022	524.294
14	Gæld til kreditinstitutter	2.165.456	8.166.082	0	0
14	Anden gæld	0	2.646.082	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.165.456	10.812.164	0	0
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5.975.814	6.158.499	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	34.421.745	4.351.655	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.472.388	5.263.483	90.423	87.360
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.483.193	20.596.549	29.246.426	32.269.981
	Selskabsskat	0	27.144	0	0
	Anden gæld	17.939.706	32.752.100	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	184.186	252.290	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	69.477.032	69.401.720	29.336.849	32.357.341
	Gældsforpligtelser i alt	71.642.488	80.213.884	29.336.849	32.357.341
	Passiver i alt	76.412.089	83.990.836	30.180.871	32.881.635

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 01.01.21 - 31.12.21					
Saldo pr. 01.01.21	500.000	2.723	502.723	2.114.737	2.617.460
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	24.294	524.294	3.252.658	3.776.952

Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	500.000	24.294	524.294	3.252.658	3.776.952
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	344.022	844.022	3.925.579	4.769.601

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21					
Saldo pr. 01.01.21	500.000	2.723	502.723	0	502.723
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	24.294	524.294	0	524.294

Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	500.000	24.294	524.294	0	524.294
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	344.022	844.022	0	844.022

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	-15.807.955	-16.657.970
18 Reguleringer	13.634.410	12.613.802
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-215.339	-557.821
Tilgodehavender	-6.202.585	6.754.266
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.208.905	942.952
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-31.993.554	-20.145.255
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-38.376.118	-17.050.026
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	183.743	1.687
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.340.630	-1.718.595
Betalt selskabsskat	54.000	-54.012
Pengestrømme fra driften	-39.479.005	-18.820.946
Salg af immaterielle anlægsaktiver	36.000	8.889
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.342.214	-3.029.663
Salg af materielle anlægsaktiver	87.600	186.862
Pengestrømme fra investeringer	-2.218.614	-2.833.912
Kapitaltilførsel	17.700.604	17.817.462
Betalt udbytte	-900.000	0
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	30.070.090	4.351.571
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-6.183.311	-6.143.562
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-2.646.082	-1.583.272
Pengestrømme fra finansiering	38.041.301	14.442.199
Årets samlede pengestrømme	-3.656.318	-7.212.659
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	9.143.004	16.355.663
Likvide beholdninger ved årets slutning	5.486.686	9.143.004
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	5.486.686	9.143.004
I alt	5.486.686	9.143.004

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	
		2022 DKK	2021 DKK	2022 DKK	2021 DKK
Særlige poster:					
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-3.449.581	-6.360.000	0	0

2. Personaleomkostninger

Lønninger	189.188.325	174.520.614	0	0
Pensioner	16.320.131	15.645.976	0	0
Andre omkostninger til social sikring	3.926.008	3.719.679	0	0
Andre personaleomkostninger	4.548.919	3.918.241	0	0
I alt	213.983.383	197.804.510	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	474	443	0	0

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-12.724.908	-13.088.587
Afskrivning på goodwill	0	0	-3.423.452	-3.423.452
I alt	0	0	-16.148.360	-16.512.039

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022 DKK	2021 DKK	2022 DKK	2021 DKK

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	1.295	1.687	155	555
Valutakursreguleringer	182.448	0	0	0
I alt	183.743	1.687	155	555

5. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	770.328	1.002.241	770.328	1.002.241
Renteomkostninger i øvrigt	570.302	585.523	308	1.769
Valutakursreguleringer	0	130.831	0	0
I alt	1.340.630	1.718.595	770.636	1.004.010

6. Forslag til resultatdisponering

Minoritetsinteresser	1.572.921	1.137.921	0	0
Overført resultat	-17.380.876	-17.795.891	-17.380.876	-17.795.891
I alt	-15.807.955	-16.657.970	-17.380.876	-17.795.891

7. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.22	64.346.107
Kostpris pr. 31.12.22	64.346.107
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-26.780.263
Nedskrivninger i året	-3.449.581
Afskrivninger i året	-6.814.987
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-37.044.831
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	27.301.276
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.22	1.940.000
Kostpris pr. 31.12.22	1.940.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-937.662
Afskrivninger i året	-193.992
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-1.131.654
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	808.346

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.22	92.492	11.003.784
Tilgang i året	0	2.342.214
Afgang i året	0	-700.367
Kostpris pr. 31.12.22	92.492	12.645.631
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-28.069	-6.869.342
Afskrivninger i året	-18.498	-1.430.249
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	613.967
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-46.567	-7.685.624
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	45.925	4.960.007
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.22	0	60.000
Kostpris pr. 31.12.22	0	60.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	0	-60.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	0	-60.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	0	0

9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.22	39.152.480
Kostpris pr. 31.12.22	39.152.480
Opskrivninger pr. 01.01.22	864.215
Årets resultat fra kapitalandele	-12.724.908
Udbytte relateret til kapitalandele	-1.100.000
Øvrige egenkapitalreguleringer fra kapitalandele	16.000.000
Opskrivninger pr. 31.12.22	3.039.307
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-9.889.973
Afskrivninger på goodwill	-3.423.452
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-13.313.425
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	28.878.362
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. 01.01.22	495.481
Afgang i året	-10.000
Kostpris pr. 31.12.22	485.481
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	485.481

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

11. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.22	4.699.948	1.155.260	351.976	90.534
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-992.852	3.544.688	-130.860	261.442
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.22	3.707.096	4.699.948	221.116	351.976

Selskabet har pr. 31.12.22 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 3.707. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

12. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	1.419.805	136.882	0	0
Forudbetalte kontingenter og abonnementer	181.548	0	0	0
Forudbetalte huslejer	51.320	0	0	0
Andre periodeafgrænsningsposter	429.394	203.758	0	0
I alt	2.082.067	340.640	0	0

13. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	3.252.658	2.114.737	0	0
Betalt udbytte	-900.000	0	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	1.572.921	1.137.921	0	0
I alt	3.925.579	3.252.658	0	0

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Koncern:				
Gæld til kreditinstitutter	5.975.814	0	8.141.270	14.324.581
Anden gæld	0	0	0	2.646.082
I alt	5.975.814	0	8.141.270	16.970.663

15. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med en samlet forpligtelse på t.DKK 5.262.

Koncernen har indgået huslejekontrakter på flere lejemål. Den samlede forpligtelse hertil udgør t.DKK 5.783 pr. 31.12.22.

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	
	2022	2021
	DKK	DKK

18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	-37.200	-41.452
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	11.713.315	14.291.890
Finansielle indtægter	-183.743	-1.687
Finansielle omkostninger	1.340.630	1.718.595
Skat af årets resultat	801.408	-3.353.544
I alt	13.634.410	12.613.802

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 allokere 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.

19. 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 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.

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.

19. 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".

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.

19. 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".

19. 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.

19. 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.