



RoM Invest ApS

Gammeltovej 18
1457 København K
CVR-nr. 40033424

Årsrapport 01.10.2020 - 30.09.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
15.12.2021

Kristoffer Møller Pedersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2020/21	10
Koncernens balance pr. 30.09.2021	11
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2020/21	14
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2020/21	15
Koncernens noter	16
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2020/21	21
Modervirksomhedens balance pr. 30.09.2021	22
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2020/21	24
Modervirksomhedens noter	25
Anvendt regnskabspraksis	28

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

RoM Invest ApS

Gammeltorv 18

1457 København K

CVR-nr.: 40033424

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.10.2020 - 30.09.2021

Direktion

Niels Garde Toft, direktør

Kristoffer Møller Pedersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 for RoM Invest ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 15.12.2021

Direktion

Niels Garde Toft
direktør

Kristoffer Møller Pedersen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i RoM Invest ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for RoM Invest ApS for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021, 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. 30.09.2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere 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. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte 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.
- 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 og årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Odense, den 15.12.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Gert Rasmussen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne35430

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020/21	2019/20	2018/19
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal			
Bruttofortjeneste	38.213	46.611	28.445
Driftsresultat	5.679	11.131	1.007
Resultat af finansielle poster	(2.873)	(2.511)	(1.685)
Årets resultat	131	4.428	(2.759)
Balancesum	212.579	244.992	225.835
Investeringer i materielle aktiver	2.358	177	3.464
Egenkapital	92.985	92.854	88.426
Pengestrømme fra driftsaktivitet	15.011	39.333	7.026
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(4.822)	(6.395)	(180.237)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(29.654)	0	181.086
Nøgletal			
Egenkapitalforrentning (%)	10,23	4,89	(6,24)
Soliditetsgrad (%)	43,74	37,90	39,16

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet består i udvikling, fremstilling, servicering og salg af specialmaskiner til den plastfoliebearbejdende industri - for en væsentlig del til produktion af plastposer på rulle, primært baseret på genbrugsplast og bioplast materialer.

Koncernen har en fremtrædende placering på verdensmarkedet inden for sit produktområde, og langt hovedparten af omsætningen går til eksport.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens omsætning og resultat ligger under det foregående år. Dette skyldes, at aktivitetsniveauet har været forstyrret af COVID-19 pandemien, som har bragt forsyningskæderne ud af balance.

Således har kunderne haft udfordringer med at skaffe råvarer til produktionen, hvilket har medført forsinkelse i maskininvesteringer. Desuden er gennemløbstiderne i koncernens produktion forlænget grundet længere leveringstider på komponenter især på dele, hvor der indgår mikroprocessorer.

Når dette tages i betragtning, anses årets resultat som værende tilfredsstillende.

Koncernens kontakt med kunderne – både customer care og salg - har været væsentlig påvirket af pandemien, men dette er der i høj grad kompenseret for via digitale kommunikationsplatforme, som koncernen hurtigt fik integreret i den daglige drift.

Koncernen har fortsat sine investeringer i udvikling og markedsføring, som fremadrettet vil påvirke Koncernens resultater positivt.

Desuden har koncernen i indeværende regnskabsperiode øget sit fokus på miljø- og bæredygtighedsaspekter. Dette gælder både for driften af vores virksomhed og til den teknologi, vi bringer på markedet.

Koncernen arbejder således proaktivt på at imødekomme den stigende fokus på bæredygtighed fra koncernens kunder og andre interessenter, men også for at påtage sig et større samfundsmæssigt ansvar.

Koncernens likviditet har gennem året været tilfredsstillende og er gearet til at klare den forventede vækst.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er påvirket af følgerne af COVID-19 pandemien, som især har påvirket koncernen negativt i 2. halvår af regnskabsperioden.

Den grundlæggende efterspørgsel efter virksomhedens udstyr er stærk, og forventes at være stigende i fremtiden både på eksisterende og nye markeder.

Der er investeret i organisationen, så den er gearet til at realisere vækstambitionerne.

Forventet udvikling

Den grundlæggende efterspørgsel efter virksomhedens produkter er stærk, og forventes at være stigende i fremtiden både på eksisterende og nye markeder. Den store usikkerheds faktor er udviklingen i COVID-19 pandemien på verdensplan. Pandemiens udvikling vil kunne påvirke virksomheden enten gennem forsinket efterspørgsel fra vores kunder eller gennem problemer i de globale forsyningskæder, som vores underleverandører er en del af.

Der er investeret i organisationen, så den er gearet til at realisere vækst scenariet i strategiplanen for de kommende år.

Miljømæssige forhold

Koncernen er miljøbevidst, og arbejder målrettet med at reducere miljøpåvirkningen af virksomhedens aktiviteter.

Endvidere arbejdes der i produktudviklingen konsekvent med at optimere udstyrets energi- og ressourceforbrug. Denne udvikling forventes forstærket de kommende år.

Koncernen arbejder intensivt med ESG mål, herunder miljømål. Disse er endvidere forankret i strategien og koncernen vil i det kommende år arbejde intensivt på at realisere de fastlagte mål.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen arbejder løbende med forskning og udvikling af nye teknologier og produktinnovation, hvilket skal sikre koncernens markedsposition.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		38.213.154	46.610.570
Distributionsomkostninger		(8.787.597)	(11.888.709)
Administrationsomkostninger		(23.746.114)	(23.590.980)
Driftsresultat		5.679.443	11.130.881
Andre finansielle indtægter		64.075	255.849
Andre finansielle omkostninger	5	(2.936.910)	(2.766.567)
Resultat før skat		2.806.608	8.620.163
Skat af årets resultat	6	(2.675.755)	(4.192.017)
Årets resultat	7	130.853	4.428.146

Koncernens balance pr. 30.09.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	9	3.871.424	5.905.661
Erhvervede patenter		193.683	290.660
Erhvervede licenser		605.002	284.433
Goodwill		117.708.982	128.255.635
Immaterielle aktiver	8	122.379.091	134.736.389
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		752.247	548.189
Indretning af lejede lokaler		2.312.469	1.104.526
Materielle aktiver	10	3.064.716	1.652.715
Anlægsaktiver		125.443.807	136.389.104
Råvarer og hjælpematerialer		18.527.292	17.838.716
Varer under fremstilling		13.768.978	10.719.807
Varebeholdninger		32.296.270	28.558.523
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		15.266.863	19.363.906
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	13.800.933	15.879.627
Andre tilgodehavender		3.145.070	3.253.315
Periodeafgrænsningsposter	12	897.389	627.008
Tilgodehavender		33.110.255	39.123.856
Likvide beholdninger		21.728.921	40.920.452
Omsætningsaktiver		87.135.446	108.602.831
Aktiver		212.579.253	244.991.935

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital	13	10.000.000	10.000.000
Overført overskud eller underskud		82.985.214	82.854.361
Egenkapital		92.985.214	92.854.361
Udskudt skat	14	2.733.877	3.113.438
Andre hensatte forpligtelser	15	3.053.330	2.457.740
Hensatte forpligtelser		5.787.207	5.571.178
Bankgæld		60.256.006	77.400.000
Skyldige sambeskatningsbidrag		3.281.018	4.546.609
Anden gæld		7.342.402	4.424.324
Langfristede gældsforpligtelser	16	70.879.426	86.370.933
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	16	0	12.500.000
Bankgæld		381.087	108.034
Modtagne forudbetalinger fra kunder		288.466	3.674.720
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	1.417.080	4.326.931
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.957.639	27.227.352
Skyldig skat		0	775.075
Skyldige sambeskatningsbidrag		4.530.595	1.114.921
Anden gæld		15.352.539	10.468.430
Kortfristede gældsforpligtelser		42.927.406	60.195.463
Gældsforpligtelser		113.806.832	146.566.396
Passiver		212.579.253	244.991.935
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleomkostninger	2		
Af- og nedskrivninger	3		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	18		
Eventualforpligtelser	19		

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	20
Transaktioner med nærtstående parter	21
Koncernforhold	22
Dattervirksomheder	23

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	10.000.000	82.854.361	92.854.361
Årets resultat	0	130.853	130.853
Egenkapital ultimo	10.000.000	82.985.214	92.985.214

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Driftsresultat		5.679.443	11.130.881
Af- og nedskrivninger		15.696.796	13.805.761
Ændringer i arbejdskapital	17	(1.938.604)	19.646.331
Pengestrømme vedrørende primær drift		19.437.635	44.582.973
Modtagne finansielle indtægter		64.075	255.849
Betalte finansielle omkostninger		(2.936.914)	(2.766.567)
Refunderet/(betalt) skat		(1.553.442)	(2.739.544)
Pengestrømme vedrørende drift		15.011.354	39.332.711
Køb mv. af immaterielle aktiver		(2.464.273)	(6.227.720)
Køb mv. af materielle aktiver		(2.357.677)	(177.237)
Salg af materielle aktiver		0	10.000
Pengestrømme vedrørende investeringer		(4.821.950)	(6.394.957)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		10.189.404	32.937.754
Afdrag på lån mv.		(29.653.990)	0
Pengestrømme vedrørende finansiering		(29.653.990)	0
Ændring i likvider		(19.464.586)	32.937.754
Likvider primo		40.812.418	7.874.664
Likvider ultimo		21.347.832	40.812.418
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		21.728.921	40.920.452
Kortfristet gæld til banker		(381.089)	(108.034)
Likvider ultimo		21.347.832	40.812.418

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Gager og lønninger	47.805.500	41.265.051
Pensioner	3.121.864	3.017.757
Andre omkostninger til social sikring	1.218.271	805.446
	52.145.635	45.088.254
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	85	81

Ledelsen modtager ikke vederlag fra koncernen.

3 Af- og nedskrivninger

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	14.751.120	12.744.959
Afskrivninger på materielle aktiver	945.676	1.060.802
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	(10.000)
	15.696.796	13.795.761

4 Andre driftsindtægter

Selskabet har i 2019/20 som effekt af COVID-19 fået lønkompensation på 1.518 t.kr. Der er ikke modtaget kompensation i 2020/21.

5 Andre finansielle omkostninger

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	2.924.652	2.715.438
Øvrige finansielle omkostninger	12.258	51.129
	2.936.910	2.766.567

6 Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Aktuel skat	3.281.018	4.546.609
Ændring af udskudt skat	(379.561)	(346.992)
Regulering vedrørende tidligere år	(225.702)	(7.600)
	2.675.755	4.192.017

7 Forslag til resultatdisponering

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Overført resultat	130.853	4.428.146
	130.853	4.428.146

8 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede patenter kr.	Erhvervede licenser kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	9.238.508	678.835	912.606	158.080.998
Tilgange	1.896.246	0	568.027	0
Afgange	(981.628)	0	0	0
Kostpris ultimo	10.153.126	678.835	1.480.633	158.080.998
Af- og nedskrivninger primo	(3.332.847)	(388.175)	(628.173)	(29.825.363)
Årets afskrivninger	(3.860.032)	(96.977)	(247.458)	(10.546.653)
Tilbageførsel ved afgang	911.177	0	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(6.281.702)	(485.152)	(875.631)	(40.372.016)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.871.424	193.683	605.002	117.708.982

9 Udviklingsprojekter

Selskabet har forskellige færdiggjorte udviklingsprojekter som effekt af produktinnovation indenfor energieffektivisering og nye moduler til selskabets produktlinjer.

Det er ledelsens vurdering, at udviklingsprojekterne kan fastholde og udbygge selskabets markedsposition, hvilket underbygges af, at der er modtaget ordrer på de pågældende moduler, og de nyudviklede moduler var blandt de vigtigste konkurrenceparametre ved modtagelse af ordrer, hvilket underbygger udviklingsprojekternes markedspotentiale.

10 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	3.193.196	3.204.493
Tilgange	588.600	1.769.077
Afgange	(242.505)	0
Kostpris ultimo	3.539.291	4.973.570
Af- og nedskrivninger primo	(2.645.007)	(2.099.967)
Årets afskrivninger	(384.542)	(561.134)
Tilbageførsel ved afgang	242.505	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.787.044)	(2.661.101)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	752.247	2.312.469

11 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	24.529.109	24.521.570
Foretagne acontofaktureringer	(12.145.255)	(12.968.874)
Overført til forpligtelser	1.417.079	4.326.931
	13.800.933	15.879.627

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger.

13 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
A-anparter	10.000.000	1	10.000.000
	10.000.000		10.000.000

14 Udskudt skat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Immaterielle aktiver	1.027.426	1.425.768
Materielle aktiver	(116.367)	(171.356)
Varebeholdninger	171.447	133.492
Tilgodehavender	1.646.300	1.725.534
Forpligtelser	5.071	0
Udskudt skat i alt	2.733.877	3.113.438

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	3.113.438	3.460.430
Indregnet i resultatopgørelsen	(379.561)	(346.992)
Ultimo	2.733.877	3.113.438

15 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser består af hensættelser til garantiforpligtelser.

16 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2019/20 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.	Restgæld efter 5 år 2020/21 kr.
Bankgæld	12.500.000	60.256.006	0
Skyldige sambeskatningsbidrag	0	3.281.018	0
Anden gæld	0	7.342.402	4.269.240
	12.500.000	70.879.426	4.269.240

17 Ændring i arbejdskapital

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	(3.737.748)	310.193
Ændring i tilgodehavender	6.013.602	4.425.715
Ændring i leverandørgæld mv.	(4.168.043)	14.910.423
Andre ændringer	(46.415)	0
	(1.938.604)	19.646.331

18 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	2.614.000	4.980.000

Leje- og leasingkontrakter løber frem til 25. september 2024.

19 Eventualforpligtelser

Koncernen har indgået en aftale omkring salg af tilgodehavende. Såfremt kunden ikke betaler, har koncernen maksimalt en forpligtelse på 2.478 t.kr.

Moderselskabet og de danske datterselskaber indgår i en dansk sambeskatning med MIE5 Holding 7 ApS som administrationsselskab. Moderselskabet og de danske datterselskaber hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets bankforbindelse har virksomhedspant på 4.000 t.kr. i varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, driftsmidler, driftsmateriel, goodwill, patenter m.m. med en bogført værdi på 62.841 t.kr.

Selskabets bankforbindelse har løsøre pantebrev på 1.000 t.kr. med pant i driftsinventar, driftsmateriel og goodwill med en bogført værdi på 15.084 t.kr.

21 Transaktioner med nærtstående parter

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Der er i henhold i årsregnskabslovens § 98c stk. 3 ikke oplyst om transaktioner med helejede dattervirksomheder.

22 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
MIE5 Holding 7 ApS, Gammeltorv 18, København K

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
MIE5 Holding 7 ApS, Gammeltorv 18, København K

23 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Roll-O-Matic A/S	Assens	A/S	100
Roll-O-Matic Inc.	Texas, USA	Inc.	100

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Administrationsomkostninger		(70.063)	(47.250)
Driftsresultat		(70.063)	(47.250)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.479.608	6.486.102
Andre finansielle indtægter		9.709	0
Andre finansielle omkostninger	2	(1.671.557)	(2.591.155)
Resultat før skat		(252.303)	3.847.697
Skat af årets resultat	3	383.156	580.449
Årets resultat	4	130.853	4.428.146

Modervirksomhedens balance pr. 30.09.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		149.992.944	178.513.336
Finansielle aktiver	5	149.992.944	178.513.336
Anlægsaktiver		149.992.944	178.513.336
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	6	974.480	970.927
Tilgodehavender		974.480	970.927
Likvide beholdninger		2.328.867	3.310.098
Omsætningsaktiver		3.303.347	4.281.025
Aktiver		153.296.291	182.794.361

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		10.000.000	10.000.000
Overført overskud eller underskud		82.985.214	82.854.361
Egenkapital		92.985.214	92.854.361
Udskudt skat	7	5.071	0
Hensatte forpligtelser		5.071	0
Bankgæld		60.256.006	77.400.000
Langfristede gældsforpligtelser	8	60.256.006	77.400.000
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	0	12.500.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		50.000	40.000
Kortfristede gældsforpligtelser		50.000	12.540.000
Gældsforpligtelser		60.306.006	89.940.000
Passiver		153.296.291	182.794.361
Personaleomkostninger	1		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	11		
Transaktioner med nærtstående parter	12		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	10.000.000	82.854.361	92.854.361
Årets resultat	0	130.853	130.853
Egenkapital ultimo	10.000.000	82.985.214	92.985.214

Modervirksomhedens noter

1 Personaleomkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	0	0

2 Andre finansielle omkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	1.659.299	2.540.022
Øvrige finansielle omkostninger	12.258	51.133
	1.671.557	2.591.155

3 Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Ændring af udskudt skat	5.071	0
Refusion i sambeskatning	(388.227)	(580.449)
	(383.156)	(580.449)

4 Forslag til resultatdisponering

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Overført resultat	130.853	4.428.146
	130.853	4.428.146

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	183.202.278
Kostpris ultimo	183.202.278
Nedskrivninger primo	(4.688.942)
Afskrivninger på goodwill	(8.502.511)
Andel af årets resultat	9.982.119
Udbytte	(30.000.000)
Nedskrivninger ultimo	(33.209.334)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	149.992.944
Goodwill eller negativ goodwill indregnet i regnskabsperioden	103.399.982

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

6 Tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Tilgodehavende skat på 388 t.kr. vedrører indkomståret 2021 og modtages derfor først i forbindelse med sambeskatningens afregning af den samlede selskabsskat for 2021 i november 2022.

7 Udskudt skat

	2020/21 kr.
Forpligtelser	5.071
Udskudt skat i alt	5.071

Bevægelser i året	2020/21 kr.
Indregnet i resultatopgørelsen	5.071
Ultimo	5.071

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2019/20 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.
Bankgæld	12.500.000	60.256.006
	12.500.000	60.256.006

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med MIE5 Holding 7 ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har moderselskabet givet pant i aktier i datterselskabet med en bogført værdi på 149.993 t.kr.

Selskabet har kautioneret ulimiteret for datterselskabets mellemværende med pengeinstitut, som pr. statusdagen udgør en gæld på 0 t.kr.

11 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse på RoM Invest ApS:

MIE5 Holding 7 ApS, Gammeltorv 18, København K

Maj Invest Equity 5 K/S, Gammeltorv 18, København K

12 Transaktioner med nærtstående parter

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Der er i henhold i årsregnskabslovens § 98c stk. 3 ikke oplyst om transaktioner med helejede dattervirksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og andre driftsindtægter med fradrag af produktionsomkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter regnskabsårets vareforbrug, herunder sædvanlige lagernedskrivninger, og øvrige omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning, herunder løn og gager samt af- og nedskrivninger på materielle aktiver.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder løn og gager til sælgere, reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt afog nedskrivninger på materielle anlægsaktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra bankindeståender mv. samt valutakursreguleringer.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra bankgæld mv. samt valutakursreguleringer.

Skat

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

Modervirksomheden er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 15 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3-5 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden. Afskrivningsperioden udgør 3 år, dog maksimalt restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives over den forventede brugstid, som er 15 år, på grund af den særlige indtjeningsprofil, som goodwillen vedrører.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt skat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.