

SuperOffice Danmark A/S

Delta Park 46, st., 2665 Vallensbæk Strand

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 20 02 06 95

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 25. januar 2023

Gisle Jentoft
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar 2022 - 31. december 2022	5
Balance 31. december 2022	6
Egenkapitalopgørelse	8
Pengestrømsopgørelse 1. januar 2022 - 31. december 2022	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for SuperOffice Danmark A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vallensbæk Strand, den 25. januar 2023

Direktion

Lene Sikker Vulpius
Adm. direktør

Bestyrelse

Gisle Jentoft
Formand

Ole Erlend Vormeland

Guttorm Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i SuperOffice Danmark A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for SuperOffice Danmark A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet*. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af 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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 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 regnskabet 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 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 regnskabet 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Hellerup, den 25. januar 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen
statsautoriseret revisor
mne15126

Selskabsoplysninger

Selskabet

SuperOffice Danmark A/S

Delta Park 46, st.
2665 Vallensbæk Strand

Telefon: 70 10 22 01

Email: info@superoffice.dk

Hjemmeside: www.superoffice.dk

CVR-nr: 20 02 06 95

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Stiftet: 7. maj 1997

Regnskabsår: 26. regnskabsår

Hjemstedskommune: Vallensbæk Strand

Bestyrelse

Gisle Jentoft, formand
Ole Erlend Vormeland
Guttorm Nielsen

Direktion

Lene Sikker Vulpius

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		16.817.225	15.790.686
Personaleomkostninger	2	-15.072.836	-14.308.126
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-126.126	-86.435
Resultat før finansielle poster		1.618.263	1.396.125
Finansielle indtægter	3	800.069	400.400
Finansielle omkostninger	4	-24.762	-26.032
Resultat før skat		2.393.570	1.770.493
Skat af årets resultat	5	-530.150	-394.111
Årets resultat		1.863.420	1.376.382

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.000.000	1.000.000
Overført overskud		863.420	376.382
		1.863.420	1.376.382

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Andre anlæg, og driftsmateriel og inventar		220.436	95.002
Indretning af lejede lokaler		13.124	30.656
Materielle anlægsaktiver	6	233.560	125.658
Andre tilgodehavender	7	810.669	396.343
Finansielle anlægsaktiver		810.669	396.343
Anlægsaktiver		1.044.229	522.001
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser		2.895.452	3.609.522
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		23.396.865	18.802.776
Andre tilgodehavende		0	781
Periodeafgrænsningsposter		554.488	568.676
Tilgodehavender		26.846.805	22.981.755
Omsætningsaktiver		26.846.805	22.981.755
Aktiver		27.891.034	23.503.756

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Selskabskapital		1.000.000	1.000.000
Overført resultat		2.814.338	1.950.918
Foreslået udbytte		1.000.000	1.000.000
Egenkapital	8	4.814.338	3.950.918
Hensættelse til udskudt skat		59.871	52.529
Hensatte forpligtelser		59.871	52.529
Modtagne forudbetalinger fra kunderne		19.117.423	15.314.130
Leverandører af varer og tjenesteydelser		159.815	193.519
Selskabsskat		195.028	140.652
Anden gæld		3.544.559	3.852.008
Kortfristede gældsforpligtelser		23.016.825	19.500.309
Gældsforpligtelser		23.016.825	19.500.309
Passiver		27.891.034	23.503.756
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	1.000.000	1.950.918	1.000.000	3.950.918
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets resultat	0	863.420	1.000.000	1.863.420
Egenkapital 31. december	1.000.000	2.814.338	1.000.000	4.814.338

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Årets resultat		1.863.420	1.376.382
Regulering	9	-119.031	106.178
Ændring i driftskapital	10	4.191.179	-96.646
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		5.935.568	1.385.914
Renteindbetalinger og lignende		12.046	24.514
Renteudbetalinger og lignende		-24.762	-26.032
Pengestrømme fra ordinær drift		5.922.852	1.384.396
Betalt selskabsskat		-476.652	-541.362
Pengestrømme fra driftsaktivitet		5.446.200	843.034
Køb af materielle anlægsaktiver		-234.028	-41.978
Køb af finansielle anlægsaktiver		-414.326	-1.713
Renteindbetalinger		788.023	375.886
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		139.669	332.195
Ændring med tilknyttede virksomheder		-4.594.089	-1.181.156
Betalt udbytte		-1.000.000	0
Andre reguleringer		8.220	5.927
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-5.585.869	-1.175.229
Ændringer i likvider		0	0
Likvider 1. januar		0	0
Likvider 31. december		0	0
Likvider specificeres således:			
Likvider beholdninger		0	0
Likvider 31. december		0	0

Noter til årsrapporten

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at markedsføre på kommissionsbasis EDB-produkter, herunder helt særligt software, udviklet og fremstillet af Superoffice AS, Norge

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	14.003.015	13.245.566
Pensioner	889.820	909.399
Andre omkostninger til social sikring	167.966	142.199
Andre personaleomkostninger	12.035	10.962
	<u>15.072.836</u>	<u>14.308.126</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>21</u>	<u>19</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	788.023	375.886
Andre finansielle indtægter	12.046	24.514
Valutakursgevinster	0	0
	<u>800.069</u>	<u>400.400</u>

Noter til årsrapporten

	2022	2021
	DKK	DKK
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	20.020	23.990
Valutakurstab	4.742	2.042
	24.762	26.032
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	522.808	460.724
Årets udskudte skat	7.342	-66.613
Regulering vedrørende tidligere år	0	0
Årets skat i alt	530.150	394.111
6 Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmidler og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	1.049.193	287.563
Tilgang i årets løb	234.028	0
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris 31. december	1.283.221	287.563
Ned- og afskrivninger 1. januar	954.191	256.907
Årets afskrivninger	108.594	17.532
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december	1.062.785	274.439
Regnskabsmæssig værdi 31. december	220.436	13.124
Afskrives over	3 - 5 år	3 - 5 år

Noter til årsrapporten

7 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre tilgode- havender
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	396.343
Tilgang i årets løb	414.326
Afgang i årets løb	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>810.669</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>810.669</u>

8 Egenkapital

Anpartskapitalen består af 1.000 anparter a nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
9 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-800.069	-400.400
Finansielle omkostninger	24.762	26.032
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	126.126	86.435
Skat af årets resultat	530.150	394.111
	<u>-119.031</u>	<u>106.178</u>

10 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændringer i tilgodehavender	729.039	-181.888
Ændringer i leverandørgæld	3.462.140	85.242
	<u>4.191.179</u>	<u>-96.646</u>

Noter til årsrapporten

	2022	2021
	DKK	DKK
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år:	934.712	495.467
Mellem 1 og 5 år:	2.090.400	23.736
	3.025.112	519.203
Huslejeforpligtelser	3.001.186	426.231
Andre eventualforpligtelser		
Egenkapitalen er stillet til sikkerhed i henhold til låneaftalen (Intercreditor Agreement) af 11. november 2020, hvilke indebærer, at der ikke kan etableres yderligere sikkerhedsstillelse uden forudgående skriftlig aftale med Nordic Trustee AS og Danske Bank A/S		
Værdien af sikkerhedsstillelsen er den højeste værdi af egenkapitalen på aftaletidspunktet eller den til en hver tid anførte egenkapital ved anmodning om udnyttelse af sikkerhedsstillelse.		
Sikkerhedsstillelsen pr. 31. december	4.814.338	3.950.918

12 Nærtstående parter og oplysninger om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapport for moderselskabet:

Navn	Hjemsted
SuperOffice AS	Oslo, Norge

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SuperOffice Danmark A/S for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Indretning af lejede lokaler 3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Goodwill, hovedkontorejendomme og andre aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.