

SuperOffice Danmark A/S

Islands Brygge 41, 3., 2300 København S

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 20 02 06 95

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 12. februar 2024

Gisle Jentoft
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar 2023 - 31. december 2023	5
Balance 31. december 2023	6
Egenkapitalopgørelse	8
Pengestrømsopgørelse 1. januar 2023 - 31. december 2023	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023. Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 12. februar 2024

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for SuperOffice Danmark A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 12. februar 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen
statsautoriseret revisor
mne15126

Selskabsoplysninger

Selskabet	SuperOffice Danmark A/S Islands Brygge 41, 3. 2300 København S 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: 27. 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	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		17.243.844	16.817.225
Personaleomkostninger	2	-15.150.637	-15.072.836
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-353.274	-126.126
Andre driftsomkostninger		-5.819	0
Resultat før finansielle poster		1.734.114	1.618.263
Finansielle indtægter	3	1.438.881	800.069
Finansielle omkostninger	4	-59.309	-24.762
Resultat før skat		3.113.686	2.393.570
Skat af årets resultat	5	-693.139	-530.150
Årets resultat		2.420.547	1.863.420

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.500.000	1.000.000
Overført overskud		920.547	863.420
		2.420.547	1.863.420

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Andre anlæg, og driftsmateriel og inventar		1.129.513	220.436
Indretning af lejede lokaler		781.268	13.124
Materielle anlægsaktiver	6	1.910.781	233.560
Andre tilgodehavender	7	492.084	810.669
Finansielle anlægsaktiver		492.084	810.669
Anlægsaktiver		2.402.865	1.044.229
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser		6.340.146	2.895.452
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		23.810.966	23.396.865
Periodeafgrænsningsposter		378.617	554.488
Tilgodehavender		30.529.729	26.846.805
Omsætningsaktiver		30.529.729	26.846.805
Aktiver		32.932.594	27.891.034

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		1.000.000	1.000.000
Overført resultat		3.734.885	2.814.338
Foreslået udbytte		1.500.000	1.000.000
Egenkapital	8	6.234.885	4.814.338
Hensættelse til udskudt skat		293.188	59.871
Hensatte forpligtelser		293.188	59.871
Modtagne forudbetalinger fra kunderne		21.457.461	19.117.423
Leverandører af varer og tjenesteydelser		226.019	159.815
Gæld hos tilknyttede virksomheder		128.032	0
Selskabsskat		312.138	195.028
Anden gæld		4.280.871	3.544.559
Kortfristede gældsforpligtelser		26.404.521	23.016.825
Gældsforpligtelser		26.404.521	23.016.825
Passiver		32.932.594	27.891.034
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabs- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	1.000.000	2.814.338	1.000.000	4.814.338
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets resultat	0	920.547	1.500.000	2.420.547
Egenkapital 31. december	<u>1.000.000</u>	<u>3.734.885</u>	<u>1.500.000</u>	<u>6.234.885</u>

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Årets resultat		2.420.547	1.863.420
Regulering	9	-333.159	-119.031
Ændring i driftskapital	10	-126.269	4.191.179
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		1.961.119	5.935.568
Renteindbetalinger og lignende		19.736	12.046
Renteudbetalinger og lignende		-59.309	-24.762
Pengestrømme fra ordinær drift		1.921.546	5.922.852
Betalt selskabsskat		-365.028	-476.652
Pengestrømme fra driftsaktivitet		1.556.518	5.446.200
Køb af materielle anlægsaktiver		-2.030.495	-234.028
Køb af finansielle anlægsaktiver		318.585	-414.326
Renteindbetalinger		1.419.145	788.023
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-292.765	139.669
Ændring med tilknyttede virksomheder		-286.069	-4.594.089
Betalt udbytte		-1.000.000	-1.000.000
Andre reguleringer		22.316	8.220
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-1.263.753	-5.585.869
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>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	14.084.825	14.003.015
Pensioner	878.324	889.820
Andre omkostninger til social sikring	173.034	167.966
Andre personaleomkostninger	14.454	12.035
	<u>15.150.637</u>	<u>15.072.836</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>21</u>	<u>21</u>

3 Finansielle indtægter

Renteindtægter tilknyttede virksomheder	1.419.145	788.023
Andre finansielle indtægter	10.871	12.046
Valutakursgevinster	8.865	0
	<u>1.438.881</u>	<u>800.069</u>

Noter til årsrapporten

	2023	2022
	DKK	DKK
4 Finansielle omkostninger		
Renteudgifter tilknyttede virksomheder	5.752	0
Andre finansielle omkostninger	37.892	20.020
Valutakurstab	15.665	4.742
	59.309	24.762
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	459.822	522.808
Årets udskudte skat	233.317	7.342
Årets skat i alt	693.139	530.150
6 Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmidler og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	1.283.221	287.563
Tilgang i årets løb	1.166.133	879.197
Afgang i årets løb	-666.803	-287.563
Kostpris 31. december	1.782.551	879.197
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.062.785	274.439
Årets afskrivninger	248.040	105.234
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-657.787	-281.744
Ned- og afskrivninger 31. december	653.038	97.929
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.129.513	781.268
Afskrives over	3 - 5 år	3 - 5 år

Noter til årsrapporten

7 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre tilgodehavender
	DKK
Kostpris 1. januar	810.669
Tilgang i årets løb	5.961
Afgang i årets løb	-324.546
Kostpris 31. december	492.084
Regnskabsmæssig værdi 31. december	492.084

8 Egenkapital

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

	2023	2022
	DKK	DKK
9 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-1.438.881	-800.069
Finansielle omkostninger	59.309	24.762
Af- og nedskrivninger	353.274	126.126
Skat af årets resultat	693.139	530.150
	-333.159	-119.031

10 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændringer i tilgodehavender	-3.268.823	729.039
Ændringer i leverandørgæld	3.142.554	3.462.140
	-126.269	4.191.179

Noter til årsrapporten

	2023	2022
	DKK	DKK
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år:	910.883	934.712
Mellem 1 og 5 år:	1.578.388	2.090.400
	2.489.271	3.025.112
Huslejeforpligtelser	2.297.498	3.001.186
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	6.234.885	4.814.338

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 2023 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 2023 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 præsenteringsvaluta 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 finansiel 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.