

Septima P/S

Frederiksberggade 19, 2. sal, 1459 København K

CVR-nr. 34 90 08 41

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. marts 2022.

Hans Gregers Hedegaard Petersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for Septima P/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 17. februar 2022

Direktion

Bo Overgaard

Bestyrelse

Bo Overgaard

Christian Fischer

Karsten Pihl

Martin Bjærge Jensen

Komplementar

Komplementarselskabet Septima ApS

Bo Overgaard
direktør

Christian Fischer
direktør

Karsten Pihl
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Septima P/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Septima P/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 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 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 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 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Holstebro, den 17. februar 2022

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Hans Madsen
statsautoriseret revisor
mne18620

Selskabsoplysninger

Selskabet	Septima P/S Frederiksberggade 19, 2. sal 1459 København K
	Hjemmeside: www.septima.dk
	CVR-nr.: 34 90 08 41
	Stiftet: 20. december 2012
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 9. regnskabsår
Bestyrelse	Bo Overgaard Christian Fischer Karsten Pihl Martin Bjærge Jensen
Direktion	Bo Overgaard
Komplementar	Komplementarselskabet Septima ApS
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S

Hovedtal og nøgletal

	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Nettoomsætning	18.820	16.814	15.223	13.423	14.751
Bruttoresultat	16.029	14.324	12.867	11.050	12.470
Resultat før finansielle poster	1.536	2.153	1.323	213	2.219
Finansielle poster, netto	-51	-25	1	0	-3
Årets resultat	1.485	2.128	1.324	213	2.216
Balance:					
Balancesum	7.771	8.217	6.300	6.006	6.338
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	0	0	82	45
Egenkapital	2.455	3.098	2.294	1.183	3.186
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	437	4.326	945	1.716	219
Investeringsaktivitet	-2	-1	1	-87	-171
Finansieringsaktivitet	-2.128	-1.684	147	-2.216	-1.314
Pengestrømme i alt	-1.694	2.641	1.093	-587	-1.266
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	20	18	18	17	15
Nøgletal i %:					
Bruttomargin	85,2	85,2	84,5	82,3	84,5
Overskudsgrad (EBIT-margin)	8,2	12,8	8,7	1,6	15,0
Likviditetsgrad	143,5	159,5	167,6	137,8	193,2
Soliditetsgrad	31,6	37,7	36,4	19,7	50,3
Egenkapitalforrentning	53,5	78,9	76,2	9,8	81,0

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

Foreslået komplementarvederlag indregnes fra 2019 under udbytte i resultatdisponeringen og ikke som tidligere under andre eksterne omkostninger. Sammenligningstallene er ikke tilrettet.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

$$\text{Bruttomargin} = \frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$$

Hovedtal og nøgletal

Overskudsgrad (EBIT-margin)	$\frac{\text{Resultat af primær drift (EBIT)} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af rådgivning og systemudvikling indenfor it-teknologi.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 18.820 t.kr. mod 16.814 t.kr. sidste år. Årets resultat udgør 1.485 t.kr. mod 2.128 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Virksomhedens likvider er i 2021 faldet med 1.694 t.kr., nemlig fra 4.128 t.kr. til 2.434 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 2.455 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 31,6 % af de samlede aktiver på 7.771 t.kr., hvilket er et fald på 6,1 procentpoint i forhold til sidste år. Hele virksomhedens resultat foreslås årligt udloddet som udbytte.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Nettoomsætning	18.819.991	16.813.787
Vareforbrug	-213.967	-39.353
Andre eksterne omkostninger	-2.577.103	-2.450.358
Bruttoresultat	16.028.921	14.324.076
1 Personaleomkostninger	-14.490.550	-12.131.093
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.286	-39.887
Resultat før finansielle poster	1.536.085	2.153.096
Finansielle indtægter	4.314	4.165
Finansielle omkostninger	-55.574	-28.867
Årets resultat	1.484.825	2.128.394
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	1.484.825	2.128.394
Disponeret i alt	1.484.825	2.128.394

Balance 31. december

Aktiver		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Note			
Anlægsaktiver			
2	Inventar	<u>0</u>	<u>2.286</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>2.286</u>
3	Huslejedepositum	<u>214.406</u>	<u>212.040</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>214.406</u>	<u>212.040</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>214.406</u>	<u>214.326</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.802.460	3.225.839
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	138.156	504.923
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	112.471	108.157
	Andre tilgodehavender	69.916	0
	Periodeafgrænsningsposter	<u>0</u>	<u>35.760</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>5.123.003</u>	<u>3.874.679</u>
	Likvide beholdninger	<u>2.433.814</u>	<u>4.127.901</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>7.556.817</u>	<u>8.002.580</u>
	Aktiver i alt	<u>7.771.223</u>	<u>8.216.906</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	470.000	470.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.484.825	2.128.394
Egenkapital i alt	<u>2.454.825</u>	<u>3.098.394</u>
 Hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser	50.000	100.000
Hensatte forpligtelser i alt	<u>50.000</u>	<u>100.000</u>
 Gældsforpligtelser		
4 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	1.194.330	1.358.631
Leverandører af varer og tjenesteydelser	268.018	147.150
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	33.006	27.831
Anden gæld	3.771.044	3.484.900
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.266.398	5.018.512
Gældsforpligtelser i alt	<u>5.266.398</u>	<u>5.018.512</u>
 Passiver i alt	 <u>7.771.223</u>	 <u>8.216.906</u>

5 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	500.000	470.000	1.324.240	2.294.240
Udloddet udbytte	0	0	-1.324.240	-1.324.240
Overført via resultatdisponering	0	0	2.128.394	2.128.394
Egenkapital 1. januar 2021	500.000	470.000	2.128.394	3.098.394
Udloddet udbytte	0	0	-2.128.394	-2.128.394
Overført via resultatdisponering	0	0	1.484.825	1.484.825
	500.000	470.000	1.484.825	2.454.825

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Årets resultat	1.484.825	2.128.394
6 Reguleringer	3.546	104.589
7 Ændring i driftskapital	-1.000.438	2.117.446
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	487.933	4.350.429
Renteindbetalinger og lignende	4.314	4.165
Renteudbetalinger og lignende	-55.574	-28.867
Pengestrømme fra driftsaktivitet	436.673	4.325.727
Køb af finansielle anlægsaktiver	-2.366	-638
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-2.366	-638
Afdrag på langfristet gæld	0	-360.230
Betalt udbytte	-2.128.394	-1.324.240
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-2.128.394	-1.684.470
Ændring i likvider	-1.694.087	2.640.619
Likvider 1. januar	4.127.901	1.487.282
Likvider 31. december	2.433.814	4.127.901
Likvider		
Likvide beholdninger	2.433.814	4.127.901
Likvider 31. december	2.433.814	4.127.901

Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og arbejdsvederlag	14.349.899	12.028.837
Andre omkostninger til social sikring	140.651	102.256
	<u>14.490.550</u>	<u>12.131.093</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>20</u>	<u>18</u>
	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
2. Inventar		
Kostpris 1. januar	<u>245.864</u>	<u>245.864</u>
Kostpris 31. december	<u>245.864</u>	<u>245.864</u>
Afskrivninger 1. januar	-243.578	-203.691
Årets afskrivninger	-2.286	-39.887
Afskrivninger 31. december	<u>-245.864</u>	<u>-243.578</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>2.286</u>
3. Huslejedepositum		
Kostpris 1. januar	212.040	211.402
Tilgang i årets løb	2.366	638
Kostpris 31. december	<u>214.406</u>	<u>212.040</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>214.406</u>	<u>212.040</u>
Der specificeres således:		
Deposita	<u>214.406</u>	<u>212.040</u>
	<u>214.406</u>	<u>212.040</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
4. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	984.838	696.623
Modtagne acotobetalinge	<u>-2.041.012</u>	<u>-1.550.331</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>-1.056.174</u>	<u>-853.708</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	138.156	504.923
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	<u>-1.194.330</u>	<u>-1.358.631</u>
	<u>-1.056.174</u>	<u>-853.708</u>
5. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Selskabet har indgået lejekontrakt på lokaler med en årlig leje, der for 2022 udgør 858 t.kr. Kontrakten kan opsiges med 6 måneders varsel.		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
6. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.286	39.887
Finansielle indtægter	-4.314	-4.165
Finansielle omkostninger	55.574	28.867
Andre hensatte forpligtelser	<u>-50.000</u>	<u>40.000</u>
	<u>3.546</u>	<u>104.589</u>
7. Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	-1.248.324	684.199
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>247.886</u>	<u>1.433.247</u>
	<u>-1.000.438</u>	<u>2.117.446</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Septima P/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Omkostninger til råvarer og hjælpemidler omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, it-drift og anskaffelser, administration samt lokaler.

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Skat af årets resultat

Idet selskabet er drevet i partnerselskabsform, indgår det skattemæssige resultat i partneraktionærernes samlede indkomst- og formueforhold vedrørende regnskabsåret. Skyldige og udskudte skatter indregnes ikke i resultatopgørelse og balance.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Inventar måles til kostpris med med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Inventar	3 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Huslejedepositum

Huslejedepositum måles til nominel værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealizationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser. Hensatte forpligtelser indregnes, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af virksomhedens økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 3-12 måneder. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter og ændring i driftskapital.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.