

Tallykey A/S
Fabersvej 9, 7500 Holstebro

CVR-nr. 19 36 77 70

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. april 2024.

Frank Egon Petersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Tallykey A/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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 22. april 2024

Direktion

Leif Kenneth Odgaard
direktør

Bestyrelse

Claus Erland Kotasek
formand

Leif Kenneth Odgaard

Frank Egon Petersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionæren i Tallykey A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tallykey A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 selskabet, 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 selskabet 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.

Struer, den 22. april 2024

KRØYER PEDERSEN

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

Bent Nordestgaard Rønne

statsautoriseret revisor
mne26812

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tallykey A/S Fabersvej 9 7500 Holstebro
	CVR-nr.: 19 36 77 70
	Stiftet: 24. juni 1996
	Hjemsted: Struer
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Claus Erland Kotasek, formand Leif Kenneth Odgaard Frank Egon Petersen
Direktion	Leif Kenneth Odgaard, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Modervirksomhed	Leif Odgaard Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	9.800	11.519	7.563	5.814	7.147
Resultat før finansielle poster	1.383	5.061	2.260	1.046	1.772
Finansielle poster, netto	-243	-176	-126	-210	-314
Årets resultat	896	3.878	1.735	728	1.135
Balance:					
Balancesum	18.002	18.547	13.133	12.114	11.873
Investeringer i immaterielle anlægsaktiver	1.099	1.059	1.100	1.121	852
Investeringer i materielle anlægsaktiver	50	0	0	67	57
Egenkapital	7.460	9.064	5.186	3.701	3.498
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	2.339	1.473	2.687	2.501	951
Investeringsaktivitet	-1.149	-1.059	-1.094	-1.188	-909
Finansieringsaktivitet	-1.016	-390	-1.430	-1.351	24
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	18	16	15	15	15
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	41,4	48,9	39,5	30,6	29,5
Egenkapitalforrentning	10,8	54,4	39,0	20,2	38,7

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

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

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten er udvikling og fremstilling af forsynings søjler til el og vand samt systemer til forbrugsafregning og adgangskontrol, som leveres til henholdsvis camping- og marinasegmentet. Desuden udvikler Tallykey A/S software til selvbetjent betaling for adgang og serviceydelser til havne, marinaer, campingpladser samt torve og pladser i byer samt ladestandere til elbiler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 9.800 t.kr. mod 11.519 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 896 t.kr. mod 3.878 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende, men en naturlig følge af tids- og ressourceforbrug i forbindelse med flytning til nye lokaler samt opgradering af virksomhedens edb-systemer og sikkerhedssoftware. Herudover har der været forøgede personaleomkostninger som følge af sygdom samt ansættelser til en forventet stigning i aktivitetsniveauet.

Ansvarlighed for miljø og sociale forhold

Arbejdstilsynet har fortsat tildelt Tallykey A/S en grøn smiley for at overholde arbejdsmiljøreglerne.

Brug af Tallykey A/S' forsynings søjler til el og vand med brugerbetaling indebærer typisk en reduktion i forbruget på mellem 25 % og 35 %.

Den forventede udvikling

For året forventes der et positivt resultat efter skat og en stigning i egenkapitalen.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	9.800.072	11.519.032
Distributionsomkostninger	-6.061.741	-4.681.031
Administrationsomkostninger	-2.355.290	-1.777.346
Resultat før finansielle poster	1.383.041	5.060.655
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	1.745	0
Andre finansielle indtægter	16.235	0
2 Finansielle omkostninger	-261.087	-175.725
Resultat før skat	1.139.934	4.884.930
3 Skat af årets resultat	-243.570	-1.006.684
Årets resultat	896.364	3.878.246
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	2.500.000
Overføres til overført resultat	896.364	1.378.246
Disponeret i alt	896.364	3.878.246

Balance 31. december

Aktiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	2.701.348	2.597.904
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>2.701.348</u>	<u>2.597.904</u>
5	Produktionsværktøjer samt vebiler og inventar	131.820	106.501
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>131.820</u>	<u>106.501</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.833.168</u>	<u>2.704.405</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	8.315.015	7.799.819
	Fremstillede varer og handelsvarer	214.786	413.634
	Varebeholdninger i alt	<u>8.529.801</u>	<u>8.213.453</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.460.446	6.302.372
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	361.308	0
	Andre tilgodehavender	712.310	146.668
	Periodeafgrænsningsposter	629.920	891.914
	Tilgodehavender i alt	<u>6.163.984</u>	<u>7.340.954</u>
	Likvide beholdninger	<u>475.356</u>	<u>288.050</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>15.169.141</u>	<u>15.842.457</u>
	Aktiver i alt	<u>18.002.309</u>	<u>18.546.862</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	1.894.958	1.814.272
	Overført resultat	4.565.498	3.749.820
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	2.500.000
	Egenkapital i alt	<u>7.460.456</u>	<u>9.064.092</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	660.551	583.186
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>660.551</u>	<u>583.186</u>
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	748.385	770.672
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>748.385</u>	<u>770.672</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	0	361.169
	Gæld til pengeinstitutter	3.098.657	1.231.526
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	925.683	1.566.474
6	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	198.079	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.865.220	1.016.239
	Gæld til tilknyttet virksomhed	702.541	845.290
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	697.259	1.116.771
	Selskabsskat	166.205	982.989
	Anden gæld	1.479.273	1.008.454
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>9.132.917</u>	<u>8.128.912</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>9.881.302</u>	<u>8.899.584</u>
	Passiver i alt	<u>18.002.309</u>	<u>18.546.862</u>
1	Medarbejderforhold		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	1.000.000	1.724.836	2.461.010	0	5.185.846
Overført via resultatdisponering	0	0	1.378.246	2.500.000	3.878.246
Overført fra overført resultat	0	89.436	0	0	89.436
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	-89.436	0	-89.436
Egenkapital 1. januar 2023	1.000.000	1.814.272	3.749.820	2.500.000	9.064.092
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.500.000	-2.500.000
Overført via resultatdisponering	0	0	896.364	0	896.364
Overført fra overført resultat	0	80.686	0	0	80.686
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	-80.686	0	-80.686
	1.000.000	1.894.958	4.565.498	0	7.460.456

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Årets resultat	896.364	3.878.246
9 Reguleringer	1.506.739	2.154.233
10 Ændring i driftskapital	1.175.450	-4.066.975
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	3.578.553	1.965.504
Renteindbetalinger og lignende	4.131	0
Renteudbetalinger og lignende	-261.088	-125.904
Pengestrøm fra ordinær drift	3.321.596	1.839.600
Betalt selskabsskat	-982.989	-366.212
Pengestrømme fra driftsaktivitet	2.338.607	1.473.388
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-1.098.825	-1.058.644
Køb af materielle anlægsaktiver	-50.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.148.825	-1.058.644
Afdrag på langfristet gæld	-383.456	-506.352
Betalt udbytte	-2.500.000	0
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	1.867.131	116.203
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.016.325	-390.149
Ændring i likvider	173.457	24.595
Likvider 1. januar	288.050	313.277
Valutakursreguleringer (likvider)	13.849	-49.822
Likvider 31. december	475.356	288.050
Likvider		
Likvide beholdninger	475.356	288.050
Likvider 31. december	475.356	288.050

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Medarbejderforhold		
Lønninger og gager	9.476.636	8.080.529
Andre omkostninger til social sikring	465.533	533.575
Personaleomkostninger i øvrigt	55.257	115.475
	<u>9.997.426</u>	<u>8.729.579</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>18</u>	<u>16</u>
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	0	12.539
Andre finansielle omkostninger	261.087	163.186
	<u>261.087</u>	<u>175.725</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	166.205	982.989
Regulering af udskudt skat	77.365	23.695
	<u>243.570</u>	<u>1.006.684</u>

Noter

4. Immaterielle anlægsaktiver

	Produkt- udviklings- omkostninger
Kostpris 1. januar	19.406.817
Tilgang	<u>1.098.825</u>
Kostpris 31. december	<u>20.505.642</u>
Afskrivninger 1. januar	16.808.913
Årets afskrivninger	<u>995.381</u>
Afskrivninger 31. december	<u>17.804.294</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.701.348</u>

Igangværende udviklingsprojekter

Igangværende udviklingsprojekter omfatter udvikling af elbilsladestandere og tilhørende software samt software til camping- og marinebranchen. Omkostninger sammensætter sig i al væsentlighed af ekstern assistance og materialer.

Den løbende udvikling af søjler og tilhørende systemer forventes at medføre betydelige konkurrencemæssige fordele og dermed en væsentlig stigning i aktivitetsniveau og resultat for selskabet for de kommende år.

5. Materielle anlægsaktiver

	Produktions- værktøjer samt varebiler og inventar
Kostpris 1. januar	1.980.408
Tilgang	<u>50.000</u>
Kostpris 31. december	<u>2.030.408</u>
Afskrivninger 1. januar	1.873.907
Årets afskrivninger	<u>24.681</u>
Afskrivninger 31. december	<u>1.898.588</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>131.820</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
6. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	463.454	0
Aconto faktureringer	<u>-300.225</u>	<u>0</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>163.229</u>	<u>0</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	361.308	0
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	<u>-198.079</u>	<u>0</u>
	<u>163.229</u>	<u>0</u>

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.099 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 5.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	8.530
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.460

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejekontrakter:

Selskabet har indgået lejekontrakt på månedligt 90 t.kr. med en opsigelsesperiode på 12 måneder.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Leif Odgaard Holding ApS, CVR-nr. 27 49 25 17, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
9. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	1.020.062	971.824
Andre finansielle indtægter	-17.980	0
Finansielle omkostninger	261.087	175.725
Skat af årets resultat	<u>243.570</u>	<u>1.006.684</u>
	<u>1.506.739</u>	<u>2.154.233</u>
10. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-316.348	-2.561.399
Ændring i tilgodehavender	1.176.970	-2.791.120
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>314.828</u>	<u>1.285.544</u>
	<u>1.175.450</u>	<u>-4.066.975</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tallykey A/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.

Omregning af 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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige forskningsomkostninger, udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering, samt afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampanjer. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Produktudviklingsomkostninger

Produktudviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsværktøjer og varebiler	3-10 år	0-20 %
Inventar	3-5 år	0-20 %

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

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 nettorealiseringsværdien, 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 acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Tallykey A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige 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, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

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 samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.