

## **Aktieselskabet balance.as**

Kokholm 1C, st.

6000 Kolding

**CVR-nr. 20 12 32 06**

### **Årsrapport for 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. maj 2024

---

Lauge Skriver Grønlund  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	9
Balance pr. 31. december 2023	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	17

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Aktieselskabet balance.as.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 17. maj 2024

Direktion

Lauge Skriver Grønlund  
direktør

Bestyrelse

Karsten Hermann Laursen  
formand

Lauge Skriver Grønlund

Vita Skriver Grønlund

Marco Skriver Grønlund

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

### **Til ledelsen i Aktieselskabet balance.as**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Aktieselskabet balance.as for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor 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 vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort 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 revisors etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor 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 for 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vort 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.

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 vor 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 vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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

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

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

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

Tønder, den 17. maj 2024

### Tønder Revision

godkendt revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 29 14 28 07

Jan Callesen  
registreret revisor  
mne15969

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Aktieselskabet balance.as Kokholm 1C, st. 6000 Kolding  Telefon: 7478 3400  Hjemmeside: <a href="http://www.balance.as">www.balance.as</a>  CVR-nr.: 20 12 32 06  Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Stiftet: 23. juni 1997 Regnskabsår: 27. regnskabsår  Hjemsted: Kolding
<b>Bestyrelse</b>	Karsten Hermann Laursen, formand Lauge Skriver Grønlund Vita Skriver Grønlund Marco Skriver Grønlund
<b>Direktion</b>	Lauge Skriver Grønlund, direktør
<b>Revision</b>	Tønder Revision godkendt revisionsaktieselskab Søndergade 14 6270 Tønder
<b>Pengeinstitut</b>	Danske Bank A/S Kolding Åpark 8H 6000 Kolding

## Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2023 TDKK	2022 TDKK	2021 TDKK	2020 TDKK	2019 TDKK
<b>Hovedtal</b>					
<b>Resultat</b>					
Nettoomsætning	11.525	11.674	12.697	12.145	14.085
Resultat af finansielle poster	-11	-28	-30	-16	-15
Årets resultat	920	873	425	390	375
<b>Balance</b>					
Balancesum	5.180	4.111	3.965	5.384	4.442
Egenkapital	2.919	2.872	2.425	2.390	2.375
<b>Pengestrømme fra:</b>					
- driftsaktivitet	1.884	2.069	-1.104	1.181	1.659
- investeringsaktivitet	-1.024	0	0	-516	-250
- heraf investering i materielle anlægsaktiver	-1.794	0	0	-671	-250
- finansieringsaktivitet	-868	-426	-432	-382	-202
Årets forskydning i likvider	-8	1.643	-1.536	283	1.207
Antal medarbejdere	6	6	7	7	7
<b>Nøgletal</b>					
Overskudsgrad	10,4%	9,8%	4,5%	4,3%	3,5%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.



## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets primære forretningsområde er implementering, udvikling og vedligehold af ERP-løsninger til virksomheder.

Målgruppen er små-mellemstore virksomheder med behov for styring af økonomi, salg, produktion og logistik.

Selskabet lægger stor vægt på en tæt og uformel dialog med de virksomheder, der samarbejdes med samt højt fortrolighedsniveau.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 919.812, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 2.919.483.

Stabiliteten i forhold til 2022 og den jævne stigning i forhold til tidligere år er grundlagt i fokusering på de primære forretningsområder og målgruppe.

Bestyrelsen finder selskabets nettoresultat tilfredsstillende.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

### **Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer**

Omsætningen og resultatforudsigelserne for 2024 forventes at være stigende i forhold til 2023.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Nettoomsætning</b>		<b>11.525.300</b>	<b>11.674.357</b>
Andre driftsindtægter		312.505	13.500
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-4.809.401	-5.098.212
Andre eksterne omkostninger		-1.087.225	-1.172.100
<b>Bruttoresultat</b>		<b>5.941.179</b>	<b>5.417.545</b>
Personaleomkostninger	1	-4.003.277	-4.057.152
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>1.937.902</b>	<b>1.360.393</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-257.303	-213.256
Andre driftsomkostninger		-486.100	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>1.194.499</b>	<b>1.147.137</b>
Finansielle omkostninger	2	-11.319	-28.086
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.183.180</b>	<b>1.119.051</b>
Skat af årets resultat	3	-263.368	-246.296
<b>Årets resultat</b>		<b>919.812</b>	<b>872.755</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		919.812	872.755
		<b>919.812</b>	<b>872.755</b>

## Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Aktiver</b>			
Driftsmateriel og inventar	4	1.043.869	461.976
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>1.043.869</b>	<b>461.976</b>
Deposita		94.527	86.670
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>94.527</b>	<b>86.670</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.138.396</b>	<b>548.646</b>
Færdigvarer og handelsvarer		10.978	2.853
<b>Varebeholdning i alt</b>		<b>10.978</b>	<b>2.853</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.599.507	1.128.910
Udskudt skatteaktiv		8.237	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.607.744</b>	<b>1.128.910</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>2.422.845</b>	<b>2.430.584</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>4.041.567</b>	<b>3.562.347</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>5.179.963</b>	<b>4.110.993</b>

## Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		1.499.671	1.499.671
Foreslået udbytte for regnskabsåret		919.812	872.755
<b>Egenkapital</b>		<b><u>2.919.483</u></b>	<b><u>2.872.426</u></b>
Hensættelse til udskudt skat		<u>0</u>	<u>8.631</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>8.631</u></b>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		463.596	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		488.387	483.796
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.997	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		3.534	1.804
Selskabsskat		280.236	265.144
Anden gæld		1.015.730	441.647
Periodeafgrænsningsposter		6.000	37.545
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>2.260.480</u></b>	<b><u>1.229.936</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>2.260.480</u></b>	<b><u>1.229.936</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u><u>5.179.963</u></u></b>	<b><u><u>4.110.993</u></u></b>

## Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	1.499.671	872.755	2.872.426
Betalt ordinært udbytte	0	0	-872.755	-872.755
Årets resultat	0	0	919.812	919.812
<b>Egenkapital 31. december 2023</b>	<b>500.000</b>	<b>1.499.671</b>	<b>919.812</b>	<b>2.919.483</b>

## Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Årets resultat		919.812	872.755
Reguleringer	7	708.585	487.638
Ændring i driftskapital	8	532.003	866.027
<b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>		<b>2.160.400</b>	<b>2.226.420</b>
Renteudbetalinger og lignende		-11.319	-28.084
<b>Pengestrømme fra ordinær drift</b>		<b>2.149.081</b>	<b>2.198.336</b>
Betalt selskabsskat		-265.144	-129.822
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>		<b>1.883.937</b>	<b>2.068.514</b>
Køb af materielle anlægsaktiver		-1.794.191	0
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		-7.857	0
Salg af materielle anlægsaktiver		778.400	0
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>		<b>-1.023.648</b>	<b>0</b>
Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder		2.997	0
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt		1.730	0
Betalt udbytte		-872.755	-425.544
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>		<b>-868.028</b>	<b>-425.544</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>-7.739</b>	<b>1.642.970</b>
Likvider 1. januar 2023		2.430.584	787.614
<b>Likvider 31. december 2023</b>		<b>2.422.845</b>	<b>2.430.584</b>
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		2.422.845	2.430.584
<b>Likvider 31. december 2023</b>		<b>2.422.845</b>	<b>2.430.584</b>

## Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	3.406.813	3.451.016
Pensioner	576.015	586.255
Andre omkostninger til social sikring	20.449	19.881
	<u><b>4.003.277</b></u>	<u><b>4.057.152</b></u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>6</u>	<u>6</u>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	9.951	26.718
Kursreguleringer omkostninger	1.368	1.368
	<u><b>11.319</b></u>	<u><b>28.086</b></u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	280.236	265.144
Årets udskudte skat	-16.868	-18.848
	<u><b>263.368</b></u>	<u><b>246.296</b></u>

## Noter

### 4 Materielle anlægsaktiver

	<u>Driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2023	1.185.219
Tilgang i årets løb	1.794.191
Afgang i årets løb	<u>-1.656.280</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>1.323.130</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	723.243
Årets afskrivninger	257.303
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>-701.285</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>279.261</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b><u><u>1.043.869</u></u></b>

### 5 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Skriver-Grønlund Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat, samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Der er indgået erhvervslejekontrakt for leje af bygningerne beliggende Kokholm 1C, st. tv., 6000 Kolding. Erhvervslejekontrakten kan opsiges med 6 måneders skriftlig varsel med fraflytning den sidste dag i en måned.

### 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.



## Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
<b>7 Pengestrømsopgørelse - reguleringer</b>		
Finansielle omkostninger	11.319	28.086
Af- og nedskrivninger	257.303	213.256
Skat af årets resultat	263.368	246.296
Andre reguleringer	176.595	0
	<u><b>708.585</b></u>	<u><b>487.638</b></u>
<b>8 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital</b>		
Ændring i varebeholdninger	-8.125	107.139
Ændring i tilgodehavender	-7.001	1.176.313
Ændring i leverandører mv.	547.129	-417.425
	<u><b>532.003</b></u>	<u><b>866.027</b></u>

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aktieselskabet balance.as for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

***Som følge af ændringer i årsregnskabsloven, er der sket ændringer i virksomhedens opstilling af årsregnskabet. Ændringen sker, da årsregnskabsloven kræver dette***

I årsrapporten for 2022 var visse omkostninger vedrørende medarbejderne præsenteret i regnskabsposten "Personaleomkostninger", hvilket ikke var i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Disse omkostninger og indtægter skulle indgå i regnskabsposten "Andre eksterne omkostninger".

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2023 og bevirker, at regnskabsposten "Andre eksterne omkostninger" i resultatopgørelsen er forhøjet med DKK 187.376 og regnskabsposten "Personaleomkostninger" er reduceret med DKK 187.376. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2022. Egenkapitalen og balancesummen for 2022 er ikke påvirket.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

## **Anvendt regnskabspraksis**

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

## **Resultatopgørelsen**

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

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

### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

### **Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler mv.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### **Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver**

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Driftsmateriel og inventar	2-5 år	0 kr.

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

### **Egenkapital**

#### **Udbytte**

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### **Selskabsskat og udskudt skat**

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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

## Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

### Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Overskudsgrad

$$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$$