

Estatetool A/S

Toldbodgade 37B, 1253 København K

CVR-nr. 39 08 79 44

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2024.

Alexander Windig
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Estatetool 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 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Der træffes på generalforsamlingen den 28. juni 2024 beslutning om, at årsregnskabet for 2024 og fremover ikke skal revideres. Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 28. juni 2024

Direktion

Alexander Windig

Bestyrelse

Allan Bjørn
Formand

Claus Mathorne

Alexander Windig

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionærerne i Estatetool A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Estatetool A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det 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.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

København, den 28. juni 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Darnell Vagnild
statsautoriseret revisor
mne32116

Selskabsoplysninger

Selskabet	Estatetool A/S Toldbodgade 37B 1253 København K
	CVR-nr.: 39 08 79 44
	Stiftet: 1. november 2017
	Hjemsted: København K
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Allan Bjørn, Formand Claus Mathorne Alexander Windig
Direktion	Alexander Windig
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Modervirksomhed	Alcano ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af udvikling og salg af software løsninger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.537.272 kr. mod 2.578.541 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 915.021 kr. mod -272.954 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Væsentlige fejl tidligere år

Der er i regnskabsåret konstateret væsentlige fejl vedrørende tidligere år. Væsentlige fejl består af omkostninger, direkte, administrative samt lønninger afholdt af nood. ApS, men som vedrørte det daværende datterselskab Estatetool ApS. Dette har medført en reduceret egenkapital primo med kredit 1.525.905 og mellemregning med Estatetool ApS med kr. 1.525.905. Sammenligningstal er ligeledes blevet korrigeret. Her er egenkapital primo reduceret med kr. 498.886, mellemregning med Estatetool ApS med kr. 498.886. Herudover er resultat reduceret med kr. 1.027.019.

Kapitalberedskab

Selskabet har kortfristet gæld, der væsentligt overstiger omsætningsaktiverne. Der er i året skabt en positiv likviditet fra den ordinære drift. Der har dog været signifikante udviklingsaktiviteter i året, der har medført et behov for låneoptag, da der har været anvendt flere midler til udvikling end driften har genereret. Ledelsen er opmærksomme på låntagningen og arbejder med forskellige løsninger for at få en bedre balance. Blandt tiltagene er potentiel reducere af udviklingsaktiviteten, gnerering af likviditet via ny investor samt gældskonvertering af en del af gælden til selskabskapital. Ledelsen vurderer på baggrund af de mulige tiltag, at selskabet er going concern og regnskabet er derfor aflagt som going concern.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	3.537.272	2.578.541
2 Personaleomkostninger	-577.176	-2.184.313
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.086.571	-453.080
Driftsresultat	1.873.525	-58.852
Andre finansielle indtægter	17.917	0
Øvrige finansielle omkostninger	-568.050	-205.852
Resultat før skat	1.323.392	-264.704
3 Skat af årets resultat	-408.371	-8.250
Årets resultat	915.021	-272.954
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til øvrige lovpligtige reserver	9.917.005	1.795.154
Disponeret fra overført resultat	-9.001.984	-2.068.108
Disponeret i alt	915.021	-272.954

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	13.088.467	3.241.157
5 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	1.015.833	92.500
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>14.104.300</u>	<u>3.333.657</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	123.687	64.803
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>123.687</u>	<u>64.803</u>
7 Deposita	3.504	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>3.504</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>14.231.491</u>	<u>3.398.460</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	879.012	1.156.450
Tilgodehavende selskabsskat	135.322	0
Andre tilgodehavender	0	21.754
Tilgodehavender i alt	<u>1.014.334</u>	<u>1.178.204</u>
Likvide beholdninger	353.930	132.016
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.368.264</u>	<u>1.310.220</u>
Aktiver i alt	<u>15.599.755</u>	<u>4.708.680</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	444.444	400.000
Overkurs ved emission	1.455.556	0
Øvrige lovpligtige reserver	13.088.467	3.171.462
Overført resultat	-13.631.452	-4.629.478
Egenkapital i alt	1.357.015	-1.058.016
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	615.314	71.621
Hensatte forpligtelser i alt	615.314	71.621
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	4.500.000	2.000.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.500.000	2.000.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	839.493	66.358
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.389.177	2.120.015
Anden gæld	4.898.756	1.508.702
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.127.426	3.695.075
Gældsforpligtelser i alt	13.627.426	5.695.075
Passiver i alt	15.599.755	4.708.680

- 1 Kapitalberedskab
- 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 9 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Overkurs ved emission	Øvrige lovpligtige reserver	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	400.000	0	3.171.462	-4.629.468	-1.058.006
Kontant kapitaludvidelse	44.444	1.455.556	0	0	1.500.000
Henlagt af årets resultat	0	0	9.917.005	-9.001.984	915.021
	444.444	1.455.556	13.088.467	-13.631.452	1.357.015

Noter

	2023	2022
1. Kapitalberedskab		
Selskabet har kortfristet gæld, der væsentligt overstiger omsætningsaktiverne. Der er i året skabt en positiv likviditet fra den ordinære drift. Der har dog været signifikante udviklingsaktiviteter i året, der har medført et behov for låneoptag, da der har været anvendt flere midler til udvikling end driften har genereret. Ledelsen er opmærksomme på låntagningen og arbejder med forskellige løsninger for at få en bedre balance. Blandt tiltagene er potentiel reducere af udviklingsaktiviteten, generering af likviditet via ny investor samt gældskonvertering af en del af gælden til selskabskapital. Ledelsen vurderer på baggrund af de mulige tiltag, at selskabet er going concern og regnskabet er derfor aflagt som going concern.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	501.432	2.137.306
Andre omkostninger til social sikring	75.744	47.007
	577.176	2.184.313
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	12	7
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-135.322	-289.675
Årets regulering af udskudt skat	543.693	297.925
	408.371	8.250
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2023	4.411.743	2.347.166
Tilgang i årets løb	10.729.658	2.064.577
Kostpris 31. december 2023	15.141.401	4.411.743
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.170.586	-970.858
Årets afskrivninger	-882.348	-199.728
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-2.052.934	-1.170.586
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	13.088.467	3.241.157

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. januar 2023	2.250.000	1.150.000
Kostpris 31. december 2023	2.250.000	1.150.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.057.500	-827.500
Årets afskrivninger	-176.667	-230.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-1.234.167	-1.057.500
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.015.833	92.500
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	95.193	95.193
Tilgang i årets løb	86.440	0
Kostpris 31. december 2023	181.633	95.193
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-30.390	-7.038
Årets afskrivninger	-27.556	-23.352
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-57.946	-30.390
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	123.687	64.803
7. Deposita		
Tilgang i årets løb	3.504	0
Kostpris 31. december 2023	3.504	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	3.504	0

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet virksomhedspant som sikkerhed for gæld på t.kr. 3.500 til Danmark Eksport- og Investeringsfond pr. 31. december 2023.

Herudover har selskabet ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2023.

Noter

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med ALCANO ApS, CVR-nr. 41268727, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: xx t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Estatetool 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.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Væsentlige fejl tidligere år

Der er i regnskabsåret konstateret væsentlige fejl vedrørende tidligere år. Væsentlige fejl består af omkostninger, direkte, administrative samt lønninger afholdt af nood. ApS, men som vedrørte det daværende datterselskab Estatetool ApS. Dette har medført en reduceret egenkapital primo med kredit 1.525.905 og mellemregning med Estatetool ApS med kr. 1.525.905. Sammenligningstal er ligeledes blevet korrigeret. Her er egenkapital primo reduceret med kr. 498.886, mellemregning med Estatetool ApS med kr. 498.886. Herudover er resultat reduceret med kr. 1.027.019.

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 finansiell post.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, direkte omkostninger, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Direkte omkostninger omfatter omkostninger til hosting konsulent samt andre direkte omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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 sambeskattede 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

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Anvendt regnskabspraksis

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 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
Andre anlæg, driftsmateriel og 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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Estatetool A/S forholdsmæssigt 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.

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.