Tallykey A/S

Fabersvej 9, 7500 Holstebro

CVR-nr. 19 36 77 70

Årsrapport

2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. maj 2025.

Frank Egon Petersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 20. maj 2025

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 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 regnskabsbrugerne 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 20. maj 2025

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

Bent Nordestgaard Rønnest
statsautoriseret revisor
mne26812

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tallykey A/S Fabersvej 9 7500 Holstebro	
	CVR-nr.:	19 36 77 70
	Stiftet:	24. juni 1996
	Hjemsted:	Holstebro
	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

	2024 t.kr.	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	10.960	9.633	11.358	7.513	5.745
Resultat før finansielle poster	4.544	1.216	4.935	2.210	977
Finansielle poster, netto	-122	-243	-176	-126	-210
Årets resultat	3.461	766	3.752	1.696	674
Balance:					
Balancesum	16.479	18.002	18.547	13.133	12.114
Investeringer i immaterielle anlægsaktiver	893	1.099	1.059	1.100	1.121
Investeringer i materielle anlægsaktiver	33	50	0	0	67
Egenkapital	10.448	6.987	8.720	4.968	3.522
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	4.008	2.609	1.473	2.687	2.501
Investeringsaktivitet	-903	-1.419	-1.059	-1.094	-1.188
Finansieringsaktivitet	-3.036	-1.016	-390	-1.430	-1.351
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	17	18	16	15	15
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	63,4	38,8	47,0	37,8	29,1
Egenkapitalforrentning	39,7	10,8	54,4	39,0	19,6

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

$$\frac{\text{Egenkapital ultimo x 100}}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning

$$\frac{\text{Årets resultat x 100}}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af udvikling og fremstilling af forsyningssøjler 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.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Årsrapporten er korrigeret vedrørende en konstateret væsentlig fejl i tidligere års årsrapporter vedrørende periodisering af serviceabonnementer. Tidligere har forudfaktureringer heraf ikke været periodiseret i årsrapporten. Der henvises til afsnittet om anvendt regnskabspraksis for en beskrivelse af den beløbsmæssige effekt af korrektionen.

Herudover har der ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter eller økonomiske forhold.

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

Note		2024	2023
	Bruttofortjeneste	**10.960.476**	**9.633.490**
	Distributionsomkostninger	-3.818.831	-6.061.741
	Administrationsomkostninger	-2.597.737	-2.355.290
	Resultat før finansielle poster	**4.543.908**	**1.216.459**
	Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	0	1.745
	Andre finansielle indtægter	86.620	16.235
2	Finansielle omkostninger	-208.440	-261.087
	Resultat før skat	**4.422.088**	**973.352**
3	Skat af årets resultat	-960.717	-206.922
	Årets resultat	**3.461.371**	**766.430**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overføres til overført resultat	3.461.371	766.430
	Disponeret i alt	**3.461.371**	**766.430**

Balance 31. december

Aktiver

Note		2024	2023
	Anlægsaktiver		
4	Produktudviklingsomkostninger	2.543.797	2.701.348
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.543.797	2.701.348
5	Produktionsværktøjer samt varebiler og inventar	61.795	131.820
	Materielle anlægsaktiver i alt	61.795	131.820
6	Deposita	270.000	270.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	270.000	270.000
	Anlægsaktiver i alt	**2.875.592**	**3.103.168**
	Omsætningsaktiver		
	Råvarer og hjælpematerialer	8.550.934	8.315.015
	Fremstillede varer og handelsvarer	344.973	214.786
	Varebeholdninger i alt	8.895.907	8.529.801
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.000.341	4.460.446
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	153.297	361.308
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	271.119	0
	Andre tilgodehavender	189.934	442.310
	Periodeafgrænsningsposter	468.165	629.920
	Tilgodehavender i alt	4.082.856	5.893.984
	Likvide beholdninger	624.827	475.356
	Omsætningsaktiver i alt	**13.603.590**	**14.899.141**
	Aktiver i alt	**16.479.182**	**18.002.309**

Balance 31. december

Passiver

Note		2024	2023
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	1.772.068	1.894.958
	Overført resultat	7.676.006	4.091.745
	Egenkapital i alt	**10.448.074**	**6.986.703**
	Hensatte forpligtelser		
	Hensættelser til udskudt skat	590.925	526.928
	Hensatte forpligtelser i alt	**590.925**	**526.928**
	Gældsforpligtelser		
	Anden gæld	795.504	748.385
8	Langfristede gældsforpligtelser i alt	795.504	748.385
	Gæld til pengeinstitutter	15.683	3.098.657
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	151.100	925.683
7	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	0	198.079
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.768.289	1.865.220
	Gæld til tilknyttet virksomhed	0	702.541
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	697.259
	Selskabsskat	896.720	166.205
	Anden gæld	1.066.774	1.479.273
	Periodeafgrænsningsposter	746.113	607.376
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.644.679	9.740.293
	Gældsforpligtelser i alt	**5.440.183**	**10.488.678**
	Passiver i alt	**16.479.182**	**18.002.309**

1 Medarbejderforhold

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds-kapital	Reserve for udviklingsom-kostninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	1.000.000	1.814.272	3.749.820	2.500.000	9.064.092
Primokorrektion	0	0	-343.819	0	-343.819
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.500.000	-2.500.000
Overført via resultatdisponering	0	0	766.430	0	766.430
Overført fra overført resultat	0	80.686	0	0	80.686
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	-80.686	0	-80.686
Egenkapital 1. januar 2024	1.000.000	1.894.958	4.091.745	0	6.986.703
Overført via resultatdisponering	0	0	3.461.371	0	3.461.371
Overført fra overført resultat	0	-122.890	0	0	-122.890
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	122.890	0	122.890
	1.000.000	**1.772.068**	**7.676.006**	**0**	**10.448.074**

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note		2024	2023
	Årets resultat	3.461.371	766.430
11	Reguleringer	2.213.387	1.470.091
12	Ændring i driftskapital	-1.298.132	1.612.031
	Pengestrømme fra drift før finansielle poster	4.376.626	3.848.552
	Renteindbetalinger og lignende	5.884	4.131
	Renteudbetalinger og lignende	-208.441	-261.087
	Pengestrøm fra ordinær drift	4.174.069	3.591.596
	Betalt selskabsskat	-166.205	-982.989
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	**4.007.864**	**2.608.607**
	Køb af immaterielle anlægsaktiver	-892.525	-1.098.825
	Køb af materielle anlægsaktiver	-32.550	-50.000
	Salg af materielle anlægsaktiver	21.801	0
	Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-270.000
	Pengestrømme fra investeringsaktivitet	**-903.274**	**-1.418.825**
	Afdrag på langfristet gæld	47.119	-383.456
	Betalt udbytte	0	-2.500.000
	Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-3.082.974	1.867.131
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	**-3.035.855**	**-1.016.325**
	Ændring i likvider	**68.735**	**173.457**
	Likvider 1. januar	475.356	288.050
	Valutakursreguleringer (likvider)	80.736	13.849
	Likvider 31. december	**624.827**	**475.356**
	Likvider		
	Likvide beholdninger	624.827	475.356
	Likvider 31. december	**624.827**	**475.356**

Noter

		2024	2023
1.	**Medarbejderforhold**		
	Lønninger og gager	7.771.410	9.476.636
	Andre omkostninger til social sikring	444.756	465.533
	Personaleomkostninger i øvrigt	132.451	55.257
		8.348.617	**9.997.426**
	Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	17	18
2.	**Finansielle omkostninger**		
	Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	31.027	4.472
	Andre finansielle omkostninger	177.413	256.615
		208.440	**261.087**
3.	**Skat af årets resultat**		
	Skat af årets resultat	896.720	166.205
	Regulering af udskudt skat	63.997	40.717
		960.717	**206.922**

Noter

4. Immaterielle anlægsaktiver

	Produktudvik-lingsomkost-ninger
Kostpris 1. januar	20.505.642
Tilgang	892.525
Kostpris 31. december	**21.398.167**
Afskrivninger 1. januar	17.804.294
Årets afskrivninger	1.050.076
Afskrivninger 31. december	**18.854.370**
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**2.543.797**

Igangværende udviklingsprojekter

Igangværende udviklingsprojekter omfatter udvikling af 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.

Noter

5. Materielle anlægsaktiver

	Produktions-værktøjer samt varebiler og inventar
Kostpris 1. januar	2.030.408
Tilgang	32.550
Afgang	-1.424.217
Kostpris 31. december	**638.741**
Afskrivninger 1. januar	1.898.588
Årets afskrivninger	16.035
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-1.337.677
Afskrivninger 31. december	**576.946**
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**61.795**

	31/12 2024	31/12 2023
6. Deposita		
Kostpris 1. januar	270.000	0
Tilgang i årets løb	0	270.000
Kostpris 31. december	**270.000**	**270.000**
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**270.000**	**270.000**
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	427.632	463.454
Aconto faktureringer	-274.335	-300.225
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	**153.297**	**163.229**
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	153.297	361.308
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	0	-198.079
	153.297	**163.229**

Noter

8. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2024	Kortfristet del af langfristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2024	Restgæld efter 5 år
Anden gæld	795.504	0	795.504	686.088
	795.504	**0**	**795.504**	**686.088**

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 16 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 5.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	8.896
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.000

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejekontrakter:

Selskabet har indgået lejekontrakt på månedligt 90 t.kr. Lejekontrakten er uopsigelig frem til 1. juli 2033.

Herudover har selskabet indgået 2 andre lejekontrakter på i alt 19 t.kr. månedligt.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Leif Odgaard Holding ApS, CVR-nr. 27 49 25 17, som er administrationsselskab 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 administrationsselskabet.

Noter

		2024	2023
11.	**Reguleringer**		
	Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	1.130.850	1.020.062
	Andre finansielle indtægter	-86.620	-17.980
	Finansielle omkostninger	208.440	261.087
	Skat af årets resultat	960.717	206.922
		2.213.387	**1.470.091**
12.	**Ændring i driftskapital**		
	Ændring i varebeholdninger	-366.106	-316.348
	Ændring i tilgodehavender	1.811.127	1.446.970
	Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-2.743.153	481.409
		-1.298.132	**1.612.031**

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, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Væsentlige fejl i tidligere år

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet for 2024 er det konstateret, at årsregnskabet for 2023 og tidligere år har indeholdt en væsentlig fejl, som følge af manglende periodisering af indtægter fra service-abonnementer. Fejlen er korrigeret i årsrapporten for 2024. Rettelsen er foretaget via egenkapitalen primo 2023, og der er foretaget tilpasning af sammenligningstallene for 2023 og i hoved- og nøgletalsoversigten. Den korrigerede fejl nedbringer egenkapitalen pr. 1. januar 2023 med 344 t.kr. efter skat, pr. 1. januar 2024 med 474 t.kr. efter skat og med 582 t.kr. efter skat pr. 31. december 2024. Resultat efter skat for 2023 er korrigeret med -130 t.kr. og årets resultat efter skat for 2024 er ændret med -109 t.kr. Rettelsen nedbringer skyldig selskabsskat 31. december 2024 med 164 t.kr. og pr. 31. december 2023 er udskudt skat nedbragt med 134 t.kr. Periodeafgrænsningsposter er indarbejdet med 764 t.kr. pr. 31. december 2024 og 607 t.kr. pr. 1. januar 2024. Balancesummen er uændret.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 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.

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 salgskampagner. 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Produktudviklingsomkostninger

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

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 %

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Finansielle anlægsaktiver
Andre værdipapirer og kapitalandele
Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita
Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger
Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien 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.

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien 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 nettorealisationsværdien 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 nettorealisationsværdien, 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 gældsmetode 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 nettorealisationsværdi.

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 nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter
Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

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

Anvendt regnskabspraksis

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.