

All Remove Danmark A/S

Fabriksparken 23
2600 Glostrup

CVR-nr. 20 69 12 47

NORDKYST REVISION P/S

Årsrapport for perioden 1. januar til 31. december 2024 (27. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 7. februar 2025

Lars Roelann
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
 Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2024	7
Balance 31. december 2024	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for All Remove Danmark A/S.

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 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 7. februar 2025

Direktion

Lars Roelann
adm. direktør

Bestyrelse

Mogens Andersen
formand

Jess Nielsen

Lars Roelann

Ulrik Taxholm

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i All Remove Danmark A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for All Remove Danmark A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 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.

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.

Hillerød, den 7. februar 2025

Nordkyst Revision P/S

CVR-nr. 37 60 52 55

Stefan Baundal
Statsautoriseret revisor
mne51546

Selskabsoplysninger

Selskabet

All Remove Danmark A/S
Fabriksparken 23
2600 Glostrup

Telefon: 70100707

CVR-nr.: 20 69 12 47

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2024

Stiftet: 4. februar 1998

Regnskabsår: 27. regnskabsår

Hjemsted: Albertslund

Bestyrelse

Mogens Andersen, formand
Jess Nielsen
Lars Roelann
Ulrik Taxholm

Direktion

Lars Roelann, adm. direktør

Revisor

Nordkyst Revision P/S
Høgevej 15A
3400 Hillerød

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive antigraffiti-, rengørings-, handels- og udlejningsvirksomhed samt enhver anden aktivitet, der efter ledelsens skøn er beslægtet hermed.

Markedsoverblik

Selskabet distribuere sine produkter og services primært i de nordiske lande.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2024 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et overskud på kr. 5.029.670, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en egenkapital på kr. 10.869.413.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Kapitalberedskabet

Selskabets kapitalberedskab vurderes tilstrækkeligt for de følgende regnskabsår.

Global bæredygtighed

En del af FN's verdensmål sætter fokus på bevarelsen af livet på vores klode, og vi vil også gerne gøre vores del for at sikre den globale bæredygtighed. Vores fokusområder omfatter FN's Verdensmål nr. 6, 7, 12, 13, 14 og 15.

Selskabets påvirkning af det eksterne miljø anses for relativt begrænset. Desuagtet, vil vi i 2025 fortsætte vores arbejde med og investering i den grønne omstilling, og vi har udnævnt bæredygtighedsambassadører på alle niveauer i vores organisation, som er med til at understøtte omstillingen.

Ledelsesberetning

Vi har fokus på vores miljømæssige aftryk, og vi arbejder på at mindske vores miljømæssige belastning mest muligt, blandt andet ved at anvende miljømærkede produkter, opdaterede arbejdsmetoder med fokus på reduceret dosering og opsamling af spildprodukter mv.

Vores leverandører skal leve op til en entydigt defineret Code of conduct, som bl.a. indebærer krav til miljøbelastning, certificeringer samt produkternes oprindelse, CO2-belastning og miljøprofil.

I takt med at vores bilpark skal udskiftes, er den primære løsning el, hvor dette er muligt.

Hertil arbejder vi kontinuerligt på at tilrettelægge opgaveløsningerne efter den mindst mulige miljøbelastning, inkl. vand, elforbrug, kørt kilometer og tid.

Social bæredygtighed

Vores medarbejdere er den vigtigste ressource. Derfor tager vores sociale bæredygtighed udgangspunkt i den enkelte medarbejder. Grundlaget for den sociale bæredygtighed er FN's Verdensmål nr. 3, 4, 5 og 8.

Vi har et entydigt adfærdskodeks for, hvordan vi behandler hinanden. Det indebærer, at vi har nultolerance over for mobning og chikane.

Vi har et sundt fysisk og psykisk arbejdsmiljø, der indebærer nærhed, omsorg og anerkendelse.

Vi bruger metodik og remedier, som er ergonomiske og som modvirker EGA (ensidigt gentaget arbejde), EBA (ensidigt belastende arbejde), uhensigtsmæssige løft og bevægelser mv.

For at styrke de faglige kompetencer og gøre arbejdet meningsfuldt har alle medarbejdere lige adgang til relevant uddannelse.

Vi bakker op med individuelle træningsforløb, hvor der er brug for det, inkl. sprogundervisning, som styrker tilhørsforholdet til det danske arbejdsmarked.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse
1. januar - 31. december 2024

	<u>Note</u>	<u>2024</u> kr.	<u>2023</u> kr.
Bruttofortjeneste		32.776.010	33.228.007
Personaleomkostninger	1	-25.484.228	-25.765.644
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		7.291.782	7.462.363
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.010.292	-732.955
Andre driftsomkostninger		0	-938
Resultat før finansielle poster		6.281.490	6.728.470
Finansielle indtægter		381.157	85.874
Finansielle omkostninger		-280.640	-461.065
Resultat før skat		6.382.007	6.353.279
Skat af årets resultat	2	-1.352.337	-1.409.402
Årets resultat		5.029.670	4.943.877
Foreslået udbytte		5.000.000	2.500.000
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		406.489	1.676.449
Overført resultat		-376.819	767.428
		5.029.670	4.943.877

Balance 31. december 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		1.674.148	2.149.294
Udviklingsprojekter under udførelse		996.285	0
Immaterielle anlægsaktiver	3	2.670.433	2.149.294
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	1.145.888	1.084.598
Indretning af lejede lokaler	4	80.872	111.008
Materielle anlægsaktiver		1.226.760	1.195.606
Deposita		528.059	516.439
Finansielle anlægsaktiver		528.059	516.439
Anlægsaktiver i alt		4.425.252	3.861.339
Færdigvarer og handelsvarer		5.002.494	5.174.951
Varebeholdninger		5.002.494	5.174.951
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.419.034	9.162.955
Igangværende arbejder for fremmed regning		150.000	150.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		46.354	36.726
Andre tilgodehavender		8.698	113.158
Periodeafgrænsningsposter		532.039	568.009
Tilgodehavender		9.156.125	10.030.848
Værdipapirer		59.927	57.708
Værdipapirer		59.927	57.708
Likvide beholdninger		3.616.594	412.494
Omsætningsaktiver i alt		17.835.140	15.676.001
Aktiver i alt		22.260.392	19.537.340

Balance 31. december 2024

	<u>Note</u>	<u>2024</u> kr.	<u>2023</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		657.900	657.900
Reserve for udviklingsomkostninger		2.082.938	1.676.449
Overført resultat		3.128.575	3.505.394
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>5.000.000</u>	<u>2.500.000</u>
Egenkapital	5	<u>10.869.413</u>	<u>8.339.743</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>416.932</u>	<u>179.203</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>416.932</u>	<u>179.203</u>
Banker		1.157.149	1.772.522
Feriepengeforpligtelser		<u>1.896.647</u>	<u>2.033.978</u>
Langfristede gældsforpligtelser	6	<u>3.053.796</u>	<u>3.806.500</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	632.091	596.513
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.464.550	2.736.482
Gæld til associerede virksomheder		0	199
Selskabsskat		1.111.976	1.158.692
Anden gæld		2.677.301	2.686.008
Deposita		<u>34.333</u>	<u>34.000</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>7.920.251</u>	<u>7.211.894</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>10.974.047</u>	<u>11.018.394</u>
Passiver i alt		<u>22.260.392</u>	<u>19.537.340</u>

Egenkapitalopgørelse

	Virk- somheds- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	657.900	0	5.181.843	2.500.000	8.339.743
Nettoeffekt ved rettelse af fejl	0	1.676.449	-1.676.449	0	0
Korrigeret egenkapital 1. januar 2024	657.900	1.676.449	3.505.394	2.500.000	8.339.743
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-2.500.000	-2.500.000
Årets resultat	0	406.489	-376.819	5.000.000	5.029.670
Egenkapital 31. december 2024	657.900	2.082.938	3.128.575	5.000.000	10.869.413

	Virk- somheds- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	657.900	0	2.737.966	0	3.395.866
Årets resultat	0	1.676.449	767.428	2.500.000	4.943.877
Egenkapital 31. december 2023	657.900	1.676.449	3.505.394	2.500.000	8.339.743

Noter

	2024	2023
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	30.810.560	31.800.460
Pensioner	2.510.612	2.235.091
Andre omkostninger til social sikring	478.472	567.927
Andre personaleomkostninger	163.830	150.207
	33.963.474	34.753.685
Overført til produktionslønninger	-8.479.246	-8.988.041
	25.484.228	25.765.644
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	67	69
Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.		
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.114.608	1.160.346
Årets udskudte skat	237.729	249.056
	1.352.337	1.409.402

Noter

3 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse
Kostpris 1. januar 2024	2.375.731	0
Tilgang i årets løb	0	996.285
Kostpris 31. december 2024	2.375.731	996.285
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	226.437	0
Årets afskrivninger	475.146	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	701.583	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	1.674.148	996.285

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Udviklingsprojekter inkluderer udvikling af app til kunder, software til driftsstyring samt bædedygtighedsprojekt. Udviklingsprojekterne består udelukkende af eksterne omkostninger, der løbende bliver registreret i selskabets interne projektmodul. Det er ledelsens forventning at udviklingsprojekterne vil skabe væsentlige konkurrencefordele og dermed bidrage til en øget aktivitet og fremtidig indtjening for selskabet.

4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
Kostpris 1. januar 2024	3.632.235	1.601.920
Tilgang i årets løb	603.069	0
Afgang i årets løb	-497.813	0
Kostpris 31. december 2024	3.737.491	1.601.920
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	2.547.637	1.490.912
Årets afskrivninger	505.010	30.136
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-461.044	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	2.591.603	1.521.048
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	1.145.888	80.872

Noter

5 Egenkapital

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

6 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2024	Gæld 31. december 2024	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	2.369.035	1.789.240	632.091	0
Feriepengeforpligtelser	2.033.978	1.896.647	0	0
	4.403.013	3.685.887	632.091	0

7 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.

Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for et år	1.373.737	1.415.733
Mellem 1 og 5 år	1.604.362	2.156.936
	2.978.099	3.572.669

Leasingforpligtelser fra finansiel leasing.

Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for et år	114.945	388.530
Mellem 1 og 5 år	165.945	279.030
	280.890	667.560

Forventede restværdier ved kontraktens udløb.	50.000	200.000
---	--------	---------

Noter

8 Eventualforpligtelser

Tredjemand har overfor selskabet stillet selvskyldnerkaution for alt mellemværende med bank.

Vækstfonden har overfor selskabet stillet selvskyldnerkaution, dog begrænset til t.kr. 3.512.

Kautions- og garantiforpligtelser

Der er stillet bankgaranti overfor kunder på t.kr. 710.

Der er stillet bankgaranti for husleje med t.kr. 221.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet All Remove Denmark Holding ApS

(Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant for t.kr. 8.000 i nuværende og fremtidige erhvervelser af goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, driftsinventar og driftsmateriel, drivmidler og andre hjælpestoffer, motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været registreret samt lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31/12 2024 t.kr. 17.318.

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for All Remove Denmark A/S for 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2024 er aflagt i kr.

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.

Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrasket 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 samt lønrefusioner.

Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle og finansielle leasingomkostninger 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.

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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta 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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

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

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, 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.

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 %
Indretning af lejede lokaler	3-5 år	0 %

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.

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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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.

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, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer, der består af børsnoterede aktier, måles til dagsværdi på balancedagen.

Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger ekskl. udskudt skat. Reserven reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

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

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsметode 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 nettorealisation sværdi.

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.

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 nettorealisation sværdi.

Gældsforpligtelser

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

Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

NORDKYST REVISION P/S

HØGEVEJ 15A - 3400 HILLERØD
Tlf. 48 79 91 11

Jens Jørgen Damberg

CVR-nr. 37 60 52 55

E-mail: revi@nordkyst-revision.dk
www.nordkyst-revision.dk