

TKS APS  
SKALHUSE 5, GELSTRUP, 9240 NIBE  
ÅRSRAPPORT  
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 26. juni 2024

---

Søren Damgaard Mørch

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	2
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	5
Balance.....	6-7
Egenkapitalopgørelse.....	8
Noter.....	9-10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-13

## SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	TKS ApS Skalhuse 5 Gelstrup 9240 Nibe
	CVR-nr.: 29 69 02 27
	Stiftet: 2. juli 2006
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Søren Damgaard Mørch

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for TKS ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nibe, den 26. juni 2024

Direktion:

---

Søren Damgaard Mørch

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med udvikling og kommercialisering af højteknologiske handicap hjælpemidler, samt anden hermed forbunden virksomhed.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed til måling af selskabets udviklingsaktiver. Udviklingsaktiverne er indregnet med 1.556 tkr.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Udviklingsaktiviteterne i forbindelse med AAU og AI er afsluttet med et afprøvet system på målrettede brugere. Dette er et godkendt resultat som kan anvendes til fremtidige udviklinger samt indgå i eksisterende systemer.

Salg & Marketing: Nationalt samt internationalt salg er svært udfordret på alle produkter, og er påvirket af reducerede investeringer i velfærdsteknologi.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2023	2022
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>466.592</b>	<b>856.814</b>
Personaleomkostninger.....	1	-729.376	-941.181
Af- og nedskrivninger.....		-1.292.491	-1.292.845
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>-1.555.275</b>	<b>-1.377.212</b>
Andre finansielle indtægter.....		420	9
Andre finansielle omkostninger.....		-4	-1.196
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-1.554.859</b>	<b>-1.378.399</b>
Skat af årets resultat.....		0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-1.554.859</b>	<b>-1.378.399</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-1.554.859	-1.378.399
<b>I ALT</b> .....		<b>-1.554.859</b>	<b>-1.378.399</b>

**BALANCE 31. DECEMBER**

<b>AKTIVER</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.362.787	2.459.199
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		193.073	386.147
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>2</b>	<b>1.555.860</b>	<b>2.845.346</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	3.004
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3.004</b>
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		10.500	10.500
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>10.500</b>	<b>10.500</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>1.566.360</b>	<b>2.858.850</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		81.974	88.280
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>81.974</b>	<b>88.280</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.568	149
Andre tilgodehavender.....		3.926	143.019
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>6.494</b>	<b>143.168</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>132.965</b>	<b>371.851</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>221.433</b>	<b>603.299</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>1.787.793</b>	<b>3.462.149</b>

**BALANCE 31. DECEMBER**

<b>PASSIVER</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Selskabskapital.....		14.187.195	14.187.195
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		152.782	203.708
Overført overskud.....		-13.730.712	-12.226.778
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>609.265</b>	<b>2.164.125</b>
Gældsbreve.....		1.079.088	1.079.088
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>5</b>	<b>1.079.088</b>	<b>1.079.088</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....		70.912	70.912
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.496	15.409
Anden gæld.....		26.032	132.615
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>99.440</b>	<b>218.936</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>1.178.528</b>	<b>1.298.024</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>1.787.793</b>	<b>3.462.149</b>
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	8		



**EGENKAPITALOPGØRELSE**

	Selskabs- kapital	Overført til reserve for udviklingsom- kostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	14.187.195	203.708	-12.226.779	2.164.124
Forslag til resultatdisponering.....			-1.554.859	-1.554.859
<b>Andre lovpligtige bindinger</b>				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		-50.926	50.926	0
<b>Egenkapital 31. december 2023.....</b>	<b>14.187.195</b>	<b>152.782</b>	<b>-13.730.712</b>	<b>609.265</b>

NOTER

			Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	2	
Løn og gager .....	707.608	917.208	
Pensioner .....	3.408	4.544	
Andre omkostninger til social sikring .....	7.695	7.661	
Andre personaleomkostninger .....	10.665	11.768	
	<b>729.376</b>	<b>941.181</b>	
 <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			 <b>2</b>
	Færdiggjorte udviklingsprojek ter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2023 .....	17.630.788	1.930.737	
<b>Kostpris 31. december 2023 .....</b>	<b>17.630.788</b>	<b>1.930.737</b>	
Afskrivninger 1. januar 2023 .....	15.171.589	1.544.590	
Årets afskrivninger .....	1.096.412	193.074	
<b>Afskrivninger 31. december 2023 .....</b>	<b>16.268.001</b>	<b>1.737.664</b>	
 <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 .....</b>	 <b>1.362.787</b>	 <b>193.073</b>	
 <b>Materielle anlægsaktiver</b>			 <b>3</b>
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023 .....		166.432	
<b>Kostpris 31. december 2023 .....</b>		<b>166.432</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023 .....		163.428	
Årets afskrivninger .....		3.004	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023 .....</b>		<b>166.432</b>	
 <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 .....</b>		 <b>0</b>	
 <b>Finansielle anlægsaktiver</b>			 <b>4</b>
		Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023 .....		10.500	
<b>Kostpris 31. december 2023 .....</b>		<b>10.500</b>	
 <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 .....</b>		 <b>10.500</b>	

**NOTER**

					Note
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>5</b>
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Gældsbreve.....	1.150.000	70.912	0	1.150.000	
	<b>1.150.000</b>	<b>70.912</b>	<b>0</b>	<b>1.150.000</b>	

**Eventualposter mv.** **6**

**Eventualforpligtelser**

TKS A/S har et udskudt skatteaktiv med en værdi på 2.283 tkr. som ikke er indregnet i balancen.

**Hæftelse i sambeskatningen**

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for DiligentiaX ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser** **7**

Selskabet har udstedt virksomhedspant på i alt 1.805 tkr. der giver pant i selskabets aktiver.

**Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling** **8**

Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed til måling af selskabets udviklingsaktiver. Udviklingsaktiverne er indregnet med 1.556 tkr.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for TKS ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden er vurderet til 10 år.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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 restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-5 år	0 %

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

### Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Skyldig skat 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.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 i egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.