

TUK ApS
Bøgebakken 7, 9210 Aalborg SØ

Årsrapport for
2022

CVR-nr. 37 25 54 32

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. juli 2023.

Kasper Engstrøm Lyhne
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

- 6 Resultatopgørelse
- 7 Balance
- 9 Egenkapitalopgørelse
- 10 Noter
- 13 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for TUK ApS.

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SØ, den 12. juli 2023

Direktion

Poul Lyhne

Kasper Engstrøm Lyhne

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i TUK ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for TUK ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

TUK ApS er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligt. Vi skal fremhæve, som det også fremgår af årsregnskabet, at der ikke er foretaget udvidet gennemgang eller revision af sammenligningstillene i årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Risskov, den 12. juli 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Kaj Kromann Laschewski
statsautoriseret revisor
mne32783

Selskabsoplysninger

Selskabet

TUK ApS
Bøgebakken 7
9210 Aalborg SØ

CVR-nr.: 37 25 54 32
Stiftet: 17. november 2015
Hjemsted: Aalborg SØ
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Poul Lyhne
Kasper Engstrøm Lyhne

Revision

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Voldbjergvej 16, 2. sal
8240 Risskov

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at udvikle og markedsføre et banebrydende produkt, som vil øge, fremskynde og forbedre børns optag af litteratur. Børns læsninger i dag er udfordret af digitale medier, og TUK vil med hybrid teknologi skabe en unik oplevelse, der kobler lydbøger og print og derved sikrer børn og deres forældre, at læsning forbliver en kompetance og ikke mindst en glæde i livet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.862.166 kr. mod 916.779 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 841.315 kr. mod -718.630 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u> (ej revideret)
Bruttofortjeneste	1.862.166	916.779
2 Personaleomkostninger	-1.083.938	-1.643.140
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-6.730	-341.650
Driftsresultat	771.498	-1.068.011
3 Øvrige finansielle omkostninger	-6.301	-37.284
Resultat før skat	765.197	-1.105.295
4 Skat af årets resultat	76.118	386.665
Årets resultat	841.315	-718.630
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	841.315	0
Disponeret fra overført resultat	0	-718.630
Disponeret i alt	841.315	-718.630

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u> (ej revideret)
Anlægsaktiver		
5 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	0	1.902.446
6 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	7.092.723	3.359.330
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>7.092.723</u>	<u>5.261.776</u>
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	6.730
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>6.730</u>
8 Deposita	15.329	15.329
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>15.329</u>	<u>15.329</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>7.108.052</u>	<u>5.283.835</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	1.519
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	395.394	0
Tilgodehavende selskabsskat	591.490	892.416
Andre tilgodehavender	1.258.726	142.470
Tilgodehavender i alt	<u>2.245.610</u>	<u>1.036.405</u>
Likvide beholdninger	253.994	77.404
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.499.604</u>	<u>1.113.809</u>
Aktiver i alt	<u>9.607.656</u>	<u>6.397.644</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u> (ej revideret)
Egenkapital		
Virksomhedskapital	250.000	250.000
Reserve for udviklingsomkostninger	5.532.324	4.104.185
Overført resultat	2.286.820	-2.364.261
Egenkapital i alt	<u>8.069.144</u>	<u>1.989.924</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	986.946	471.574
Hensatte forpligtelser i alt	<u>986.946</u>	<u>471.574</u>
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	0	43.301
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	43.301
Leverandører af varer og tjenesteydelser	370.735	60.585
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	3.135.014
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	52	833
Anden gæld	180.779	187.161
Periodeafgrænsningsposter	0	509.252
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	551.566	3.892.845
Gældsforpligtelser i alt	<u>551.566</u>	<u>3.936.146</u>
Passiver i alt	<u>9.607.656</u>	<u>6.397.644</u>

1 Særlige poster

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for udviklingsomkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	250.000	2.542.917	56.851	2.849.768
Ændring af egenkapital som korrektion af fejl	0	0	-141.214	-141.214
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-718.630	-718.630
Overført fra Overført resultat	0	1.561.268	-1.561.268	0
Egenkapital 1. januar 2022	250.000	4.104.185	-2.364.261	1.989.924
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	841.315	841.315
Overført fra Overført resultat	0	1.428.139	-1.428.139	0
Koncerntilskud	0	0	5.237.905	5.237.905
	<u>250.000</u>	<u>5.532.324</u>	<u>2.286.820</u>	<u>8.069.144</u>

Noter

1. Særlige poster

Selskabet har i året afhændet en delaktivitet til Norly & Friends ApS, lige som der er modtaget tilskud til udvikling.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Indtægter:

Tilskud		1.461.377
Afhændelse af delaktivitet		169.969
		<u>1.631.346</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Andre driftsindtægter		1.461.377
Andre driftsindtægter		169.969
Resultat af særlige poster netto		<u>1.631.346</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (ej revideret)
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.044.138	1.587.932
Pensioner	16.038	21.607
Andre omkostninger til social sikring	23.762	33.601
	<u>1.083.938</u>	<u>1.643.140</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>4</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	35.014
Andre finansielle omkostninger	6.301	2.270
	<u>6.301</u>	<u>37.284</u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-591.490	-482.258
Årets regulering af udskudt skat	515.372	95.593
	<u>-76.118</u>	<u>-386.665</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u> (ej revideret)
5. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2022	2.239.345	0
Afgang i årets løb	-2.239.345	0
Overførsler	<u>0</u>	<u>2.239.345</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>0</u>	<u>2.239.345</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-336.899	0
Årets afskrivninger	0	-336.899
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>336.899</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>0</u>	<u>-336.899</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>0</u>	<u>1.902.446</u>
6. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2022	3.359.329	3.066.057
Korrektion som følge af ændret regnskabspraksis	0	194.094
Tilgang i årets løb	3.733.394	2.338.524
Overførsler	<u>0</u>	<u>-2.239.345</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>7.092.723</u>	<u>3.359.330</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>7.092.723</u>	<u>3.359.330</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	<u>19.002</u>	<u>19.002</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>19.002</u>	<u>19.002</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-12.272	-7.521
Årets afskrivninger	<u>-6.730</u>	<u>-4.751</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-19.002</u>	<u>-12.272</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>0</u>	<u>6.730</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u> (ej revideret)
8. Deposita		
Kostpris 1. januar 2022	<u>15.329</u>	<u>15.329</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>15.329</u>	<u>15.329</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	 <u>15.329</u>	 <u>15.329</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for TUK ApS 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 og aflægges i danske kroner.

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.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle anlægsaktiver og tilskud samt modtagne lønrefusioner. Tilskud indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage tilskuddet.

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

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 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 kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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

Anvendt regnskabspraksis

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 10 år.

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

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 nominal værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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.

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 nettorealisationseværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balanceagens 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 nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

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