

TUK ApS
Bøgebakken 7, 9210 Aalborg SØ

Årsrapport for
2023

CVR-nr. 37 25 54 32

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. juli 2024.

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 2023

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

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SØ, den 11. juli 2024

Direktion

Poul Lyhne

Kasper Engstrøm Lyhne

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i TUK ApS

Konklusion

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Risskov, den 11. juli 2024

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 sammen, 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 1.222.239 kr. mod 1.862.166 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.074.669 kr. mod 841.315 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Der er usikkerhed vedrørende værdiansættelsen af udviklingsomkostninger, der henvises til note 1.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	1.222.239	1.862.166
3 Personaleomkostninger	-1.950.827	-1.083.938
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-211.062	-6.730
Driftsresultat	-939.650	771.498
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	7.908	0
Andre finansielle indtægter	15.783	0
Nedskrivning af finansielle aktiver	-403.302	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	-182.803	-6.301
Resultat før skat	-1.502.064	765.197
5 Skat af årets resultat	427.395	76.118
Årets resultat	-1.074.669	841.315
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	841.315
Disponeret fra overført resultat	-1.074.669	0
Disponeret i alt	-1.074.669	841.315

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
6 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	12.452.688	0
7 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	0	7.092.723
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>12.452.688</u>	<u>7.092.723</u>
8 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
9 Deposita	31.611	15.329
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>31.611</u>	<u>15.329</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>12.484.299</u>	<u>7.108.052</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	472.277	0
Varebeholdninger i alt	<u>472.277</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.773	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	395.394
10 Tilgodehavende selskabsskat	1.693.595	591.490
Andre tilgodehavender	591.024	1.258.726
Periodeafgrænsningsposter	1.161	0
Tilgodehavender i alt	<u>2.290.553</u>	<u>2.245.610</u>
Likvide beholdninger	300.958	253.994
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.063.788</u>	<u>2.499.604</u>
Aktiver i alt	<u>15.548.087</u>	<u>9.607.656</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	320.513	250.000
Reserve for udviklingsomkostninger	9.713.097	5.532.324
Overført resultat	-289.134	2.286.820
Egenkapital i alt	<u>9.744.476</u>	<u>8.069.144</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	1.661.656	986.946
Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.661.656</u>	<u>986.946</u>
Gældsforpligtelser		
11 Anden gæld	3.068.885	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.068.885</u>	<u>0</u>
Gæld til pengeinstitutter	5.114	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	494.051	370.735
Gæld til tilknyttede virksomheder	275.458	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	51	52
Anden gæld	298.396	180.779
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.073.070</u>	<u>551.566</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>4.141.955</u>	<u>551.566</u>
Passiver i alt	<u>15.548.087</u>	<u>9.607.656</u>

1 Usikkerhed ved indregning eller måling

2 Særlige poster

12 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
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	0	1.428.139
Overført til reserve for udvikling	0	0	-1.428.139	-1.428.139
Koncerntilskud	0	0	5.237.905	5.237.905
Egenkapital 1. januar 2023	250.000	5.532.324	2.286.820	8.069.144
Kontant kapitaludvidelse	70.513	0	0	70.513
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-1.074.669	-1.074.669
Overført fra Overført resultat	0	4.180.773	0	4.180.773
Overført til reserve for udvikling	0	0	-4.180.773	-4.180.773
Kapitaltilførsel	0	0	2.679.488	2.679.488
	320.513	9.713.097	-289.134	9.744.476

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har i regnskabsåret færdiggjort udviklingsprojektet, og er begyndt salgsfasen. Salget sker primært på abonnementsordning. På tidspunkt for regnskabsafslæggelsen er værdiansættelsen af udviklingsprojektet sket med udgangspunkt i de kendte abonnementsadfærd og forventning til kommende abonnemeter. Der er således usikkerhed omkring værdiansættelsen, da der er et begrænset erfaringsgrundlag.

2. Særlige poster

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Indtægter:		
Tilskud	658.911	1.461.377
Afhændelse af delaktivitet	<u>0</u>	<u>169.969</u>
	<u>658.911</u>	<u>1.631.346</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsindtægter	658.911	1.461.377
Andre driftsindtægter	<u>0</u>	<u>169.969</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>658.911</u>	<u>1.631.346</u>

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	1.762.048	1.044.138
Pensioner	162.011	16.038
Andre omkostninger til social sikring	<u>26.768</u>	<u>23.762</u>
	<u>1.950.827</u>	<u>1.083.938</u>

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>2</u>
--	----------	----------

4. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	458	0
Andre finansielle omkostninger	<u>182.345</u>	<u>6.301</u>
	<u>182.803</u>	<u>6.301</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-975.031	-591.490
Årets regulering af udskudt skat	674.710	515.372
Regulering af tidligere års skat	-127.074	0
	<u>-427.395</u>	<u>-76.118</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
6. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris primo	0	2.239.345
Tilgang i årets løb	12.663.750	0
Afgang i årets løb	0	-2.239.345
Kostpris ultimo	<u>12.663.750</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger primo	0	-336.899
Årets afskrivninger	-211.062	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	336.899
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-211.062</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>12.452.688</u>	<u>0</u>
Selskabets udviklingsprojekter vedrører produktion af produkter og ydelser, der giver mulighed for musikalske oplevelser. Projektet er i slutningen af regnskabsåret blevet klargjort til salg.		
7. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	7.092.724	3.359.329
Tilgang i årets løb	5.571.026	3.733.394
Afgang i årets løb	-12.663.750	0
Kostpris ultimo	<u>0</u>	<u>7.092.723</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>	<u>7.092.723</u>
Selskabets udviklingsprojekter vedrører produktion af produkter og ydelser, der giver mulighed for musikalske oplevelser. Projektet er i slutningen af regnskabsåret blevet klargjort til salg.		

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	19.002	19.002
Kostpris ultimo	<u>19.002</u>	<u>19.002</u>
Af- og nedskrivninger primo	-19.002	-12.272
Årets afskrivninger	<u>0</u>	<u>-6.730</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-19.002</u>	<u>-19.002</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>
9. Deposita		
Kostpris primo	15.329	15.329
Tilgang i årets løb	<u>16.282</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>31.611</u>	<u>15.329</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>31.611</u>	<u>15.329</u>
10. Tilgodehavende selskabsskat		
Ud fra tilgodehavender selskabsskat på 1.694 t.kr. forfalder 719 t.kr. indenfor et år.		
11. Anden gæld		
Anden gæld i alt	3.068.885	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Anden gæld i alt	<u>3.068.885</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
12. Eventualposter		
Sambeskatning		
Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Camp Holdingselskab ApS, CVR-nr. 32287085, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.		

Noter

12. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

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

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

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

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, vareforbrug, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt andre 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. Tilskud indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage tilskuddet.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger 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. Der afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger 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	3-5 år

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 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger 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 indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

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 acontoskatte.

Anvendt regnskabspraksis

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 TUK ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 nettorealiseringsværdi.

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