

Registreret revisionsaktieselskab . Torvet 12 . 8620 Kjellerup
www.center-revision-kjellerup-as.dk . e-mail: cr@center-revision-kjellerup-as.dk
Telefon 86 88 27 44

COMMUTEAPP APS

Hobro Landevej 129

8830 Tjele

CVR-nr. 40 11 82 33

ÅRSRAPPORT FOR 2023

(5. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 28. maj 2024

Henrik Jespersen
dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	SIDE
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	14
Balance 31. december	15
Egenkapitalopgørelse	17
Noter	18

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for CommuteApp ApS.

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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tjele, den 28. maj 2024

Direktion

Henrik Jespersen
direktør

Bestyrelse

Mads Guttorm Jakobsen
formand

Martin Romvig

Henrik Jespersen

Christian Bendixen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i CommuteApp ApS

Konklusion

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Kjellerup, den 28. maj 2024

Center-Revision, Kjellerup
Registreret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 29 61 80 38

Christian Bräuner
statsautoriseret revisor
mne35801

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet

CommuteApp ApS
Hobro Landevej 129
8830 Tjele

CVR-nr.: 40 11 82 33

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Viborg

Bestyrelse

Mads Guttorm Jakobsen, formand
Martin Romvig
Henrik Jespersen
Christian Bendixen

Direktion

Henrik Jespersen, direktør

Revisor

Center-Revision, Kjellerup
Registreret revisionsaktieselskab
Torvet 12
8620 Kjellerup

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at udvikle, sælge og drifte app teknologi på både iOS og Android platforme. Derudover beskæftiger selskabet sig med at udvikle, sælge og drifte webteknologi og QR-koder med det formål at "Motivate people to move green". I bestræbelsen på at motivere til at kompensere for og nedsænke CO2 udledningen i forbindelse med transport har selskabet ligeledes udviklet en CO2 Coin.

Selskabet er født globalt, men agerer lokalt og udviklede i 2019 dets grundteknologier til servicering af kunder i både B2B og B2C markedet med mulighed for specialløsninger. Siden 2021 har selskabet serviceret hotelkunder på B2H markedet.

Teknologierne udvikles løbende med det formål at bevare et teknologiforspring på det globale marked. Der er opnået internationalisering af alle teknologier og selskabet fokuserer på at udvide og udvikle aktiviteterne på nye og eksisterende markeder.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er indregnet tilgodehavende selskabsskat på tkr. 1.642 pr. 31. december 2023 vedrørende "Skattekreditordningen". Selskabet har modtaget forslag til afgørelse fra SKAT, hvor SKAT ikke mener, at selskabet kan anvende "Skattekreditordningen". Selskabets ledelse forventer, at kunne imødekomme kravene til dokumentation for og anvendelse af "Skattekreditordningen". Selskabets vurdering er bakket op af ekstern advokat fra DAHL advokater. Der er således usikkerhed i relation til indregning og måling af tilgodehavende selskabsskat. Forholdet er også beskrevet i note 9.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 2.612.745, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 3.556.650.

Resultatet anses for værende mindre tilfredsstillende.

Året har været påvirket af den fortsatte nødvendige udvikling af teknologierne og platformene samt afsøgning af nuværende og fremtidige markeder. Kundebasen fastholdes i 2023, da teknologien udvikles og gøres klar til onboarding i 2024. Forretningsmodellerne tilpasses løbende til den læring vi får i markedet.

Selskabet har i årets løb styrket egenkapitalen, ved at evne at tiltrække eksterne investorer, bl.a. ejerne af Comwell hotelkæden og dermed en fremtidig kunde ved Hotel Ride ApS, og derved kontante kapitalforhøjelser. Senest til en post money valuation på 42 mio. kr.

Selskabet forventer det kommende år en væsentlig stigning i selskabets omsætning og har fokus på vækst på eksisterende markeder. Derudover er det ledelsens vurdering, at det nuværende likviditetsberedskab vil kunne understøtte selskabets nuværende og fremtidige aktiviteter og dermed sikre indtægtsgrundlaget og den fremtidige drift.

LEDELSESBERETNING

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

På B2C markedet er følgende gældende:

Det globale problem:

Alle mennesker i verden transporterer sig hver dag.

En stor del af verdens CO2 udledning kommer fra persontransport.

Ingen ved hvilken indvirkning transporten har på klimaet, og man belønnes ikke for det grønne valg.

Løsningen:

En app der opsamler og giver viden om dine grønne transportvalg - visualiseres ved et cirkeldiagram.

Honorerer det grønne valg ved CO2-Coins.

Commute's maskot, Planatea, figurerer på forsiden i app'en og afspejler i fem udtryksniveauer brugerens grad af grøn transport.

Forretningsmodel:

Brugerne honoreres med CO2-Coins for det grønne transportvalg. Disse kan anvendes i butikker som CommuteApp har lavet aftale med. For hver køb brugerne foretager med CO2-Coins, beregnes et gebyr fra butikken.

B2B markedet er fokuseret på optimering af persontransport mod en grønnere transportform og her indgår samarbejde med virksomheder og hoteller.

På hotelmarkedet er følgende gældende:

Det globale problem:

Turister og forretningsrejsende transporterer sig ofte i taxi i forbindelse med deres rejse til og fra hoteller.

Taxituren er ofte belagt med usikkerhed hvad angår pris og service.

Hotellerne kan ikke styre, give og prise den service de vil overfor gæsterne.

Løsningen:

En teknologi til hotel personale og gæster til bestilling af taxi.

Forretningsmodel:

Der pålignes et servicegebyr på alle ture.

LEDELSESBERETNING

For virksomheder og organisationer gælder mange af de samme principper som på B2C og er som følger:

Det globale problem:

De fleste medarbejdere i verden transporterer sig hver dag til og fra arbejde. Mange transporterer sig også i løbet af arbejdstiden mellem fx afdelinger eller til eksterne møder.

En stor del af verdens CO2 udledning kommer fra persontransport.

Ingen ved hvilken indvirkning transporten har på klimaet, og man belønnes ikke for det grønne valg.

Løsningen:

En app der opsamler og giver viden om dine grønne transportvalg - visualiseres ved et cirkeldiagram.

Honorerer det grønne valg ved CO2-Coins.

Commute's maskot, Planatea, figurerer på forsiden i app'en og afspejler i fem udtryksniveauer brugerens grad af grøn transport.

App'en giver samtidig mulighed for at bestille og organisere samkørsel i taxier i hele verden hos virksomhedens aftaler med taxiselskaber.

Forretningsmodel:

Brugerne honoreres med CO2-Coins for det grønne transportvalg. Disse kan anvendes i butikker som CommuteApp har lavet aftale med. For hvert køb brugerne foretager med CO2-Coins, beregnes et gebyr fra butikken samt fast månedlig betaling.

Selskabets fremtidige fokus er på at bevare teknologiforspring og samtidig udbrede teknologien i ind- og udland på såvel B2C som B2B markedet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for CommuteApp ApS for 2023 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 2023 er aflagt i DKK

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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.

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

Nettoomsætning

Indtægter fra salg indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter værdien af egne arbejdstimer til udviklingsprojekter.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle 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 transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

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

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.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter, henholdsvis 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 forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis 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 og restværdier:

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 kr.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

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.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

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

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

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

CommuteApp ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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.

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 under-skud, 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 forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet 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 nominal værdi.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Nettoomsætning		269.355	455.932
Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver		913.109	1.022.834
Andre driftsindtægter	1,2	736.441	774.242
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-128.956	-53.495
Andre eksterne omkostninger		-1.140.499	-1.352.421
Bruttoresultat		649.450	847.092
Personaleomkostninger	3	-1.808.104	-1.300.695
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-1.158.654	-453.603
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.367.574	-1.079.385
Resultat før finansielle poster		-2.526.228	-1.532.988
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		23.885	-26.414
Finansielle indtægter	4	1.247	1.246
Finansielle omkostninger		-286.209	-172.760
Resultat før skat		-2.787.305	-1.730.916
Skat af årets resultat	5	174.560	546.556
Årets resultat		-2.612.745	-1.184.360
 Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		23.885	-26.414
Overført resultat		-2.636.630	-1.157.946
		-2.612.745	-1.184.360

BALANCE 31. DECEMBER

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		5.112.509	4.161.747
Immaterielle anlægsaktiver	6	<u>5.112.509</u>	<u>4.161.747</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	5.685	13.265
Materielle anlægsaktiver		<u>5.685</u>	<u>13.265</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8	77.471	53.586
Finansielle anlægsaktiver		<u>77.471</u>	<u>53.586</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>5.195.665</u>	<u>4.228.598</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	4.480
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		14.985	33.180
Andre tilgodehavender		43.240	127.584
Udskudt skatteaktiv		0	125.000
Selskabsskat	9	1.641.768	1.133.402
Tilgodehavender		<u>1.699.993</u>	<u>1.423.646</u>
Likvide beholdninger		<u>471.331</u>	<u>3.089.296</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>2.171.324</u>	<u>4.512.942</u>
Aktiver i alt		<u>7.366.989</u>	<u>8.741.540</u>

BALANCE 31. DECEMBER

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		65.552	63.914
Reserve for udviklingsomkostninger		3.987.758	3.246.163
Overført resultat		-496.660	1.809.318
Egenkapital		3.556.650	5.119.395
Andre kreditinstitutter		552.575	893.306
Langfristede gældsforpligtelser	10	552.575	893.306
Kreditinstitutter	10	465.785	162.127
Leverandører af varer og tjenesteydelser		118.785	210.326
Gæld til tilknyttede virksomheder		115.172	22.064
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.251.488	2.166.842
Anden gæld		306.534	167.480
Kortfristede gældsforpligtelser		3.257.764	2.728.839
Gældsforpligtelser i alt		3.810.339	3.622.145
Passiver i alt		7.366.989	8.741.540
Særlige poster	2		
Usikkerhed ved indregning og måling	9		
Leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virk- somheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis meto- de	Reserve for udviklingso- mkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	63.914	0	3.246.163	1.809.318	5.119.395
Kontant kapitalforhøjelse	1.638	0	0	1.048.362	1.050.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-23.885	741.595	-717.710	0
Årets resultat	0	23.885	0	-2.636.630	-2.612.745
Egenkapital 31. december 2023	65.552	0	3.987.758	-496.660	3.556.650

NOTER

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
1 Andre driftsindtægter		
Kompensation Covid19	-21.392	-58.041
Aktivering udviklingsomkostninger, indirekte andel	672.837	753.651
Lønrefusioner	84.996	78.632
	<u>736.441</u>	<u>774.242</u>
2 Særlige poster		
Kompensation Covid19 - indregnet under Andre driftsindtægter (omkostning i 2023, da tidligere blevet udbetalt for meget)	-21.392	-58.041
	<u>-21.392</u>	<u>-58.041</u>
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.778.762	1.273.703
Andre omkostninger til social sikring	29.342	26.992
	<u>1.808.104</u>	<u>1.300.695</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>4</u>	<u>2</u>
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	900	0
Andre finansielle indtægter	347	1.246
	<u>1.247</u>	<u>1.246</u>

NOTER

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-508.366	-577.397
Årets udskudte skat	125.000	30.841
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>208.806</u>	<u>0</u>
	<u>-174.560</u>	<u>-546.556</u>

6 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Færdiggjorte udviklingsproj ekter</u>
Kostpris 1. januar 2023	6.785.355
Tilgang i årets løb	<u>2.310.756</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>9.096.111</u>
Af- og nedskrivninger primo 1. januar 2023	2.623.608
Årets afskrivninger	<u>1.359.994</u>
Af- og nedskrivninger primo 31. december 2023	<u>3.983.602</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>5.112.509</u>

NOTER

7 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2023	37.900
Kostpris 31. december 2023	37.900
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	24.635
Årets afskrivninger	7.580
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	32.215
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>5.685</u></u>

8 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar 2023	80.000	80.000
Kostpris 31. december 2023	80.000	80.000
Værdireguleringer 1. januar 2023	-26.414	0
Årets resultat	23.885	-26.414
Værdireguleringer 31. december 2023	-2.529	-26.414
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>77.471</u></u>	<u><u>53.586</u></u>

NOTER

9 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er indregnet tilgodehavende selskabsskat på tkr. 1.642 pr. 31. december 2023. Den tilgodehavende selskabsskat fremkommer på baggrund af indeværende år og tidligere års udviklingsomkostninger, hvor "Skattekreditordningen" efter ligningslovens 8 B og 8 X anvendes.

Vedrørende indkomståret 2019 behandles denne ved Skatteankestyrelsen ifølge selskabets advokat. Sagsbehandlingen ved Skatteankestyrelsen er pt. berostillet idet selskabet har fået frist til juni 2024 for at indsende begæring om syn og skøn til retten. Sagsbehandlingen hos Skatteankestyrelsen forventes at blive genoptaget, når syn og skøn-sagen er afsluttet. Klagesagen forventes tidligst afgjort i 2026 ifølge selskabets advokat.

Selskabet har modtaget et forslag til afgørelse fra SKAT vedrørende dette forhold for årene 2020 - 2022, hvor SKAT ikke mener, at selskabet kan anvende skattekreditordningen.

Svarfristen på forslag til afgørelse fra SKAT ligger efter regnskabsafslutningstidspunktet, hvorfor der ikke er endelig afklaring på dette forhold.

Selskabets ledelse forventer, at kunne imødekomme kravene til dokumentation for og anvendelse af skattekreditordningen. Selskabets vurdering er bakket op af ekstern advokat fra DAHL advokater.

For indkomståret 2019 behandles sagen pt. ved Skatteankestyrelsen. Endvidere har SKAT fremsendt forslag til afgørelse for årene 2020 - 2022, hvor SKAT ikke anser selskabet for at kunne anvendes skattekreditordningen. På baggrund af foranstående vil der være risiko for, at selskabet ikke modtager den tilgodehavende selskabsskat. Der er således usikkerhed i relation til indregning og måling af tilgodehavende selskabsskat.

10 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
Andre kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	552.575	893.306
Langfristet del	552.575	893.306
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	465.785	162.127
Kortfristet del	465.785	162.127
	<u>1.018.360</u>	<u>1.055.433</u>

NOTER

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
11 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for et år	127.000	127.000
Mellem 1 og 5 år	<u>362.000</u>	<u>489.000</u>
	<u>489.000</u>	<u>616.000</u>

12 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden på tkr. 994 har selskabet givet virksomhedspant omfattende immaterielle rettigheder, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31. december 2023 t.kr. 5.118.