

Trasolu ApS

H C Ørstedes Vej 16B, 7800 Skive
CVR-nr. 41 97 23 43

Årsrapport for 2024

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 25

Selskabet

Trasolu ApS
H C Ørstedes Vej 16B
7800 Skive
Telefon: 29 70 90 50
Hjemmeside: www.trasolu.dk
Hjemsted: Skive kommune
CVR-nr.: 41 97 23 43
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Keld Florczak

Bestyrelse

Keld Florczak
Tommy Korsholt

Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Trasolu 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. 31.12.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 10. juni 2025

Direktionen

Keld Florczak

Bestyrelsen

Keld Florczak

Tommy Korsholt

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Trasolu ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Trasolu ApS for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om 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. 31.12.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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 lovgivningen.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Skive, den 10. juni 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Bjørn Jakobsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne24813

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i drive virksomhed med innovation-, koncept- og forretningsudvikling samt konsulentvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK -755.443 mod DKK -1.969.241 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 828.716.

Resultatforventningen for 2024 var et positivt resultat før skat. Målsætningen blev ikke opfyldt.

Trasolu ApS har en mission om at bidrage aktivt til fokus på bæredygtighed i en overordnet målsætning om, via sporbarhed og digitalisering, at indfange og automatisere de mange forskelligartede data, der skal til for at kunne redegøre for den faktiske klimabelastning i forbindelse transport og logistik. I et marked i EU, som ligger på mere end 40 millioner enheder indenfor vejtransport, er der et enormt potentiale.

Trasolu med sin første version – hvis fokus var netop at sikre datafangst nok til at kunne redegøre for den faktiske udledning af CO₂ på landtransport – er blevet positivt modtaget, og har i 2024 bidraget til en positiv og bred kundetilgang, som viser, at produktet modtages positivt, så snart virksomheden står overfor et krav fra sine kunder om netop at kunne redegøre for den faktiske CO₂-udledning. At den budgetterede tilgang alligevel ikke er opfyldt, skyldes ikke manglende interesse, men hovedsagelig en afventning i markedet om, hvornår der stilles konkrete krav fra bl.a. kunderne til den enkelte virksomhed. Samtidig mærkes en stor træghed i at skulle tilegne sig viden og kompetence indenfor IT og digitalisering.

Trasolu ser et stadig stigende behov for at kunne automatisere og forenkle branchens tilgang til digitalisering og set i lyset af, at transport- og logistikbranchen har svært ved at se sig selv i de nye krav om digitalisering, betyder det, at fokus på "Plug & Play", når en mellemstor transportvirksomhed skal sættes i drift, kræver længere modningstid og ikke mindst væsentligt længere udviklingstid på netop at sikre en enkel og effektiv implementering i branchen.

Trasolu er derfor under konstant videreudvikling for netop at imødekomme et stigende behov for digitalisering, og har i 2024 nået vigtige skridt hen imod at kunne stå alene som virksomhedens TMS system (Transport Management System), som forventes klar ultimo Q2-2025 (2 version).

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Der henvises til note 1.

Forventet udvikling

Der forventes fortsat øget aktivitet og et resultat før skat på DKK 0 - 500.000 i 2025.

Resultatopgørelse

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Bruttofortjeneste	3.853.483	12.611
2	Personaleomkostninger	-4.308.226	-1.904.281
	Resultat før af- og nedskrivninger	-454.743	-1.891.670
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-149.092	-151.409
	Resultat af primær drift	-603.835	-2.043.079
3	Finansielle indtægter	4.987	4.898
4	Finansielle omkostninger	-558.413	-369.544
	Resultat før skat	-1.157.261	-2.407.725
	Skat af årets resultat	401.818	438.484
	Årets resultat	-755.443	-1.969.241
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-755.443	-1.969.241
	I alt	-755.443	-1.969.241

Note	AKTIVER	31.12.24	31.12.23
		DKK	DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	6.912.479	3.598.912
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	6.912.479	3.598.912
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	48.497	40.537
6	Materielle anlægsaktiver i alt	48.497	40.537
7	Deposita	21.875	21.375
	Finansielle anlægsaktiver i alt	21.875	21.375
	Anlægsaktiver i alt	6.982.851	3.660.824
	Fremstillede varer og handelsvarer	640.090	0
	Varebeholdninger i alt	640.090	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	267.495	42.428
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	556.553
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	172.326	0
	Tilgodehavende selskabsskat	754.818	158.286
	Andre tilgodehavender	0	30.865
	Periodeafgrænsningsposter	56.019	24.306
	Tilgodehavender i alt	1.250.658	812.438
	Likvide beholdninger	2.651.695	0
	Omsætningsaktiver i alt	4.542.443	812.438
	Aktiver i alt	11.525.294	4.473.262

PASSIVER		
Note	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
Selskabskapital	62.745	53.333
Reserve for udviklingsomkostninger	5.391.734	2.807.151
Overført resultat	-4.625.763	-4.805.825
Egenkapital i alt	828.716	-1.945.341
Hensættelser til udskudt skat	353.000	0
Hensatte forpligtelser i alt	353.000	0
8 Ansvarlig lånekapital	6.459.430	2.721.894
8 Gæld til kreditinstitutter	1.164.322	1.912.527
Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.623.752	4.634.421
8 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.444.029	564.356
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	609.667
Modtagne forudbetalinger fra kunder	273.872	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	185.310	114.825
Anden gæld	368.765	242.150
Periodeafgrænsningsposter	447.850	253.184
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.719.826	1.784.182
Gældsforpligtelser i alt	10.343.578	6.418.603
Passiver i alt	11.525.294	4.473.262

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24				
Saldo pr. 01.01.24	53.333	2.807.151	-4.805.825	-1.945.341
Kapitalforhøjelse	9.412	0	0	3.529.500
Overførsler til/fra andre reserver	0	2.584.583	935.505	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-755.443	-755.443
Saldo pr. 31.12.24	62.745	5.391.734	-4.625.763	828.716

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Årsrapporten for 2024 er påvirket af, at selskabet fortsat er i en udviklingsfase med Trasolu. Selskabet har lanceret Trasolu på markedet i 4. kvartal 2023, hvilket har medført en stigende interesse for produktet samt stigende kundetilgang, men selskabet har samtidigt med dette også haft fokus på at videreudvikle produktet.

Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at selskabet kan realisere de kommende års budgetter, herunder en vækst i selskabets omsætning og dermed forbedret indtjening.

Såfremt det mod forventning ikke lykkes at realisere budgettet for 2025, forventer ledelsen, at den kan tilføre yderligere likviditet til selskabet i takt med, at der opstår behov herfor.

Ledelsen har på baggrund af ovenstående aflagt årsrapporten for 2024 ud fra en forventning om fortsat drift.

	2024	2023
	DKK	DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	3.706.458	1.709.590
Pensioner	463.543	164.097
Andre omkostninger til social sikring	29.700	11.739
Andre personaleomkostninger	108.525	18.855
I alt	4.308.226	1.904.281

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	8	3
--	---	---

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	4.898
Renteindtægter fra associerede virksomheder	4.987	0
I alt	4.987	4.898

	2024	2023
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	9.847
Renteomkostninger fra associerede virksomheder	159.331	49.144
Renteomkostninger i øvrigt	355.813	310.553
Valutakursreguleringer	1.004	0
Øvrige finansielle omkostninger	42.265	0
I alt	558.413	369.544

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 01.01.24	3.725.154
Tilgang i året	3.430.989
Kostpris pr. 31.12.24	7.156.143
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-126.242
Afskrivninger i året	-117.422
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-243.664
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	6.912.479

Udviklingsprojekter omfatter udvikling af Trasolu, der kan måle CO2-forbrug hos lastbiler, herunder optimere kørslen, så den foretages miljø- og klimamæssigt optimalt. Endvidere kan systemet håndtere opgavestyring, tidsregistrering samt ledelses rapportering.

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.24	76.262
Tilgang i året	39.630
Kostpris pr. 31.12.24	115.892
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-35.725
Afskrivninger i året	-31.670
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-67.395
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	48.497

7. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.24	21.875
Kostpris pr. 31.12.24	21.875
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	21.875

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Ansvarlig lånekapital	0	0	6.459.430	2.721.894
Gæld til kreditinstitutter	1.444.029	0	2.608.351	2.476.883
I alt	1.444.029	0	9.067.781	5.198.777

9. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på henholdsvis 3 og 16 måneder og en samlet forpligtelse på henholdsvis t.DKK 16 og t.DKK 77.

Selskabet har indgået lejeaftaler med henholdsvis 3 og 6 måneders opsigelsesvarsel og årlig leje på henholdsvis t.DKK 24 og t.DKK 88.

Selskabet har været sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 1.372 er der givet virksomhedspant på t.DKK 2.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og landbrugsbesætninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 7.869.

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for at tilskudsbetingelserne er opfyldt og at tilskuddet vil blive modtaget. Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter vareforbrug, løn og gager og andre interne omkostninger, der er afholdt i året og indregnet i kostprisen for egenfremstillede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier, dog trappes der successivt op til fuld afskrivning ud fra mængden af kørende enheder, da brugstiderne er baseret på en minimumsmængde af kørende enheder:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af af-

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

snittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realisation sværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realisation sværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende sel-skabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle selskabets øvrige kreditorer.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.