

**Rossau ApS**

Mikkelenborgvej 4  
5871 Frørup

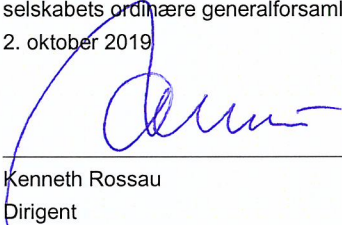
CVR.nr.: 21 24 62 71

**ÅRSRAPPORT 2018/2019**

Regnskabsperiode: 1/7 2018 - 30/6 2019

(21. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
2. oktober 2019



---

Kenneth Rossau  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

|   | <b><u>SIDE</u></b> |
|---|--------------------|
| Selskabsoplysninger                                     | 3.                 |
| Ledelsespåtegning                                       | 4.                 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5.                 |
| <b>Årsregnskab</b>                                      |                    |
| Resultatopgørelse 1/7 2018 - 30/6 2019                  | 7.                 |
| Balance pr. 30/6 2019                                   | 8.                 |
| Noter   | 10.                |

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Rossau ApS  
Mikkelenborgvej 4  
5871 Frørup

CVR.nr.: 21 24 62 71

Regnskabsperiode: 1/7 2018 - 30/6 2019

Stiftelsesdato: 3/8 1998

### Direktion

Kenneth Rossau

### Revisor

Råd & Revision Registreret Revisionsvirksomhed

Vendersgade 1 B  
7000 Fredericia

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Rossau ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frørup, den 27. september 2019

**Direktion**



.....  
Kenneth Rossau

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejeren i Rossau ApS

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Rossau ApS for regnskabsåret 2018/19, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2018/19 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 krævende 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 væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

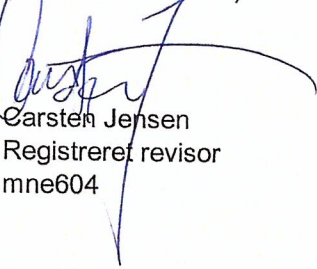
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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.

Fredericia, den 27. september 2019

Råd & Revision Registreret Revisionsvirksomhed

(CVR.nr. 25593995)



Carsten Jensen  
Registreret revisor  
mne604



## Resultatopgørelse 1/7 2018 - 30/6 2019

| Note   | <u>2018/2019</u>      | <u>2017/2018</u>        |
|--|-----------------------|-------------------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE</b>   | <b>746.690</b>        | <b>876.764</b>          |
| 1 Personaleomkostninger  | -1.174.742            | -1.148.706              |
| Af- og nedskrivninger  | <u>-50.322</u>        | <u>-51.620</u>          |
| <b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>                                       | <b>-478.374</b>       | <b>-323.562</b>         |
| 2 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder | 1.363.766             | 1.273.310               |
| Finansielle omkostninger   | <u>-984</u>           | <u>-3.216</u>           |
| <b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>                                      | <b>884.408</b>        | <b>946.532</b>          |
| 3 Skat af årets resultat   | <u>105.459</u>        | <u>71.114</u>           |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b>  | <b><u>989.867</u></b> | <b><u>1.017.646</u></b> |
| <br><b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>                             |                       |                         |
| Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen                            | 200.000               | 400.000                 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode                 | -636.234              | 873.310                 |
| Overført resultat  | <u>1.426.101</u>      | <u>-255.664</u>         |
| <b>I ALT</b>   | <b><u>989.867</u></b> | <b><u>1.017.646</u></b> |

**Balance pr. 30/6 2019**  
**Aktiver**

| <u>Note</u>  | <u>2018/2019</u> | <u>2017/2018</u> |
|--|------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar                          | 61.250           | 73.572           |
| <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>                            | <b>61.250</b>    | <b>73.572</b>    |
| <b>2</b> Kapitalandele i tilknyttede virksomheder (langfristede) | 1.633.506        | 2.269.740        |
| Andre tilgodehavender, som er anlægsaktiver                      | 46.500           | 86.450           |
| <b>3</b> Lejededpositum lokaler                                  | 106.568          | 80.910           |
| <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>                           | <b>1.786.574</b> | <b>2.437.100</b> |
| <b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>                                       | <b>1.847.824</b> | <b>2.510.672</b> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser                      | 293.750          | 120.300          |
| Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder        | 1.000.000        | 0                |
| Andre tilgodehavender  | 746.420          | 704.609          |
| Periodeafgrænsningsposter  | 12.000           | 12.000           |
| <b>Tilgodehavender i alt</b>                                     | <b>2.052.170</b> | <b>836.909</b>   |
| <b>Likvide beholdninger</b>                                      | <b>497.943</b>   | <b>785.050</b>   |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>                                   | <b>2.550.113</b> | <b>1.621.959</b> |
| <b>AKTIVER I ALT</b>   | <b>4.397.937</b> | <b>4.132.631</b> |



**Balance pr. 30/6 2019**  
**Passiver**

| <u>Note</u>   | <u>2018/2019</u>        | <u>2017/2018</u>        |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Virksomhedskapital  | 125.000                 | 125.000                 |
| <b>4</b> Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | 1.502.506               | 2.138.740               |
| <b>5</b> Overført resultat                                      | 2.026.705               | 600.604                 |
| Forslag til udbytte   | 200.000                 | 400.000                 |
| <b>EGENKAPITAL I ALT</b>  | <b><u>3.854.211</u></b> | <b><u>3.264.344</u></b> |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser                        | 20.243                  | 27.547                  |
| Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse            | 237                     | 10                      |
| Kortfristede gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder    | 0                       | 226.205                 |
| Anden gæld  | 523.246                 | 614.525                 |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>                    | <b><u>543.726</u></b>   | <b><u>868.287</u></b>   |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>                                  | <b><u>543.726</u></b>   | <b><u>868.287</u></b>   |
| <b>PASSIVER I ALT</b>   | <b><u>4.397.937</u></b> | <b><u>4.132.631</u></b> |
| <b>6</b> Eventualforpligtelser                                  |                         |                         |
| <b>7</b> Pantsætning og sikkerhedsstillelser                    |                         |                         |
| <b>8</b> Ledelsens beretning                                    |                         |                         |
| <b>9</b> Anvendt regnskabspraksis                               |                         |                         |

## NOTER

|   | 2018/2019        | 2017/2018        |
|---|------------------|------------------|
| <b>Note 1 - Personalemkostninger</b>                  |                  |                  |
| Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret      | <b>2</b>         | <b>2</b>         |
| Gager og lønninger                                    | 1.075.102        | 1.062.448        |
| Pensionsbidrag  | 69.400           | 64.521           |
| Andre omkostninger til social sikring                 | 30.240           | 21.737           |
|   | <b>1.174.742</b> | <b>1.148.706</b> |
| <b>Note 2 - Kapitalandele</b>                         |                  |                  |
| <b><u>Tilknyttede virksomheder</u></b>                |                  |                  |
| <b>Selskab</b>  | <b>Andel</b>     |                  |
| Infowise ApS, Odense                                  | Pct.             |                  |
| Kostpris primo  | 100,00%          | 131.000          |
| Tilgang i året  | 0,00%            | 0                |
| Afgang i året   | 0,00%            | 0                |
| Kostpris ultimo                                       |                  | 131.000          |
| Op-/nedskrivninger primo                              |                  | 1.265.430        |
| Resultatandel i året                                  |                  | 873.310          |
| Øvrige reguleringer, herunder udloddet udbytte        |                  | 0                |
| Opskrivninger ultimo                                  |                  | 2.138.740        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>                   | <b>100,00%</b>   | <b>2.269.740</b> |
| <b>Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt</b> |                  | <b>2.269.740</b> |
| <b>Note 3 - Skat</b>                                  |                  |                  |
| <b>Skat af årets resultat:</b>                        |                  |                  |
| Skat af årets skattepligtige indkomst                 |                  | 0                |
| Regulering af udskudt skat (indtægt)                  |                  | -71.114          |
|   |                  | <b>-105.459</b>  |
|   |                  | <b>-71.114</b>   |

## NOTER

|  | <u>2018/2019</u> | <u>2017/2018</u> |
|--|------------------|------------------|
| <b>Note 4 - Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode</b> |                  |                  |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode                 | 2.138.740        | 1.265.430        |
| Op-/nedskrivninger i året i balancen                                   | 0                | 0                |
| Overført af årets resultat   | -636.234         | 873.310          |
|  | <u>1.502.506</u> | <u>2.138.740</u> |
| <b>Note 5 - Overført resultat</b>                                      |                  |                  |
| Overført resultat primo  | 600.604          | 856.268          |
| Årets resultat   | 989.867          | 1.017.646        |
| Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode    | 636.234          | -873.310         |
|  | <u>2.226.705</u> | <u>1.000.604</u> |
| Til disposition i alt  | 2.226.705        | 1.000.604        |
| Foreslået udbytte for året   | -200.000         | -400.000         |
|  | <u>2.026.705</u> | <u>600.604</u>   |

### **Note 6 - Eventualforpligtelser**

Selskabet hæfter solidarisk med datterselskaberne for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter, herunder udbytteskat.

### **Note 7 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har pr. 30 juni 2019 forpligtelser vedr. leaseaftaler med restløbetid på 1 - 7 mdr. Den samlede betalingsforpligtelse andrager ca. t.kr. 28.

### **Note 8 - Ledelsens beretning**

#### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Rådgivningsvirksomhed indenfor informationsteknologi

#### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

#### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

## NOTER

### **Note 9 - Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Rossau ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Endvidere er der tilvalgt bestemmelser fra regnskabsklasse C, om at undlade at aflægge koncernregnskab jf. ÅRL § 110.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### **Generelt om indregning og måling**

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **RESULTATOPGØRELSEN**

### **Nettoomsætning**

Salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## NOTER

### **Bruttofortjeneste**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste består af en sammetrækning af regnskabsposterne nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

### **Personaleomkostninger**

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

### **Kapitalandele tilknyttede virksomheder**

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af tilknyttede virksomheders resultat efter skat og efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

## NOTER

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

### Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning med danske datterselskaber. Selskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne. Den del af skatten, der endnu ikke er betalt, indregnes i posten Anden gæld.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Det er fravalgt at vise noter for de materielle anlægsaktiver.

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

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



## NOTER

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

|  | <b>Brugstid</b> | <b>Restværdi af kostpris</b> |
|--|-----------------|------------------------------|
| Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar | 3- 5 år         | 0 %                          |

### **Finansielle anlægsaktiver**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita indregnes til kostpris.

### **Kapitalandele tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles i moderselskabets balance efter indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er foretaget ud fra en vurdering af erhvervede virksomheders markedspostition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet er uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække tilknyttede virksomheders underbalance.

### **Tilgodehavender**

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

### **Udskudt skatteaktiv**

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.



## NOTER

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

### Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Selskabsskat

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.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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 netto-skatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

### Sambeskatning

Administrationsselskabet afregner skat med datterselskaberne. Ikke-afregnede forhold indregnes i balancen som sambeskatningsbidrag under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.