



Tlf.: 63 12 71 00  
odense@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Fælledvej 1  
DK-5000 Odense C  
CVR-nr. 20 22 26 70

**SCHROLL MANAGEMENT APS**  
**BENZONS ALLÉ 2, DALUM, 5250 ODENSE SV**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. OKTOBER 2017 - 30. SEPTEMBER 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 20. december 2018

---

Søren Dolleris Schroll

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. oktober 2017 - 30. september 2018</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-16

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Schroll Management ApS Benzons Allé 2 Dalum 5250 Odense SV  Telefon: +45 65 99 44 44 Telefax: +45 65 99 44 45 E-mail: <a href="mailto:soren@4kloever.dk">soren@4kloever.dk</a>  CVR-nr.: 30 07 83 06 Stiftet: 4. december 2006 Hjemsted: Odense Regnskabsår: 1. oktober 2017 - 30. september 2018
<b>Direktion</b>	Søren Dolleris Schroll
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
<b>Pengeinstitut</b>	Sydbank A/S Klosterplads 2 5700 Svendborg
<b>Advokat</b>	Iben Lindhardt Olsson Østre Stationsvej 43 5000 Odense C

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Schroll Management ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 20. december 2018

Direktion:

---

Søren Dolleris Schroll

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejerne i Schroll Management ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Schroll Management ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder 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. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 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 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.

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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Odense, den 20. december 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Bechsgaard Jørgensen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne31412

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje anpartar i datterselskaber, salg af konsulenttydelser, formueadministration og hermed beslægtet virksomhed.

### **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

**RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER**

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>7.217.692</b>	<b>6.710.583</b>
Personaleomkostninger.....	1	-6.136.792	-5.571.033
Af- og nedskrivninger.....		-126.647	-126.647
Andre driftsomkostninger.....		0	2.200
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>954.253</b>	<b>1.015.103</b>
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....	2	6.611.236	7.065.146
Andre finansielle indtægter.....		1.613.429	1.285.733
Andre finansielle omkostninger.....		-227.542	-203.943
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>8.951.376</b>	<b>9.162.039</b>
Skat af årets resultat.....	3	-517.151	-462.032
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>8.434.225</b>	<b>8.700.007</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		200.000	200.000
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		1.235.235	-2.677.254
Overført resultat.....		6.998.990	11.177.261
<b>I ALT</b> .....		<b>8.434.225</b>	<b>8.700.007</b>



**BALANCE 30. SEPTEMBER**

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		385.439	512.086
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>		<b>385.439</b>	<b>512.086</b>
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		18.354.873	17.019.638
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		242.107	219.757
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		31.508.654	23.206.102
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>		<b>50.105.634</b>	<b>40.445.497</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>50.491.073</b>	<b>40.957.583</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.506	1.506
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		5.117.727	9.297.458
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		7.505.355	3.237.820
Andre tilgodehavender.....		148.979	66.753
Tilgodehavende selskabsskat.....		2.142.875	2.274.924
Periodeafgrænsningsposter.....		45.766	44.790
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>14.962.208</b>	<b>14.923.251</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>323.454</b>	<b>2.922.775</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>15.285.662</b>	<b>17.846.026</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>65.776.735</b>	<b>58.803.609</b>

**BALANCE 30. SEPTEMBER**

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Anpartskapital.....		400.000	400.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		17.326.075	16.090.840
Overført overskud.....		41.585.268	34.586.279
Forslag til udbytte.....		200.000	200.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>4</b>	<b>59.511.343</b>	<b>51.277.119</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		47.736	59.674
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>47.736</b>	<b>59.674</b>
Selskabsskat.....		2.326.964	2.433.908
Ansvarlig lånekapital.....		1.500.000	1.500.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>5</b>	<b>3.826.964</b>	<b>3.933.908</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		520.294	60.377
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		77.598	45.397
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	1.699.302
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		211.738	222.362
Anden gæld.....		1.446.062	1.370.470
Periodeafgrænsningsposter.....		135.000	135.000
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>2.390.692</b>	<b>3.532.908</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>6.217.656</b>	<b>7.466.816</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>65.776.735</b>	<b>58.803.609</b>
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

## NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note		
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>		
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 8 (2016/17: 8)					
Løn og gager.....	5.435.124	5.294.384			
Pensioner.....	452.948	28.092			
Andre omkostninger til social sikring.....	43.727	59.710			
Andre personaleomkostninger.....	204.993	188.847			
	<b>6.136.792</b>	<b>5.571.033</b>			
<b>Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder</b>			<b>2</b>		
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....	6.611.236	7.065.146			
	<b>6.611.236</b>	<b>7.065.146</b>			
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>3</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	529.089	469.984			
Regulering af udskudt skat.....	-11.938	-7.952			
	<b>517.151</b>	<b>462.032</b>			
<b>Egenkapital</b>			<b>4</b>		
	Anpartskapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 30. september 2017.....	400.000	0	34.586.278	200.000	35.186.278
Praksisændringer.....		16.090.840			16.090.840
<b>Korrigeret egenkapital 1. oktober 2017.....</b>	<b>400.000</b>	<b>16.090.840</b>	<b>34.586.278</b>	<b>200.000</b>	<b>51.277.118</b>
Betalt udbytte.....				-200.000	-200.000
Forslag til årets resultatdisponering.....		1.235.235	6.998.990	200.000	8.434.225
<b>Egenkapital 30. september 2018.....</b>	<b>400.000</b>	<b>17.326.075</b>	<b>41.585.268</b>	<b>200.000</b>	<b>59.511.343</b>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>5</b>
	1/10 2017 gæld i alt	30/9 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Selskabsskat.....	2.433.908	2.326.964	0	0	
Ansvarlig lånekapital.....	1.500.000	1.500.000	0	0	
	<b>3.933.908</b>	<b>3.826.964</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

**NOTER****Note****Eventualposter mv.****6****Eventualforpligtelser****Finansiell leasing**

Selskabet har indgået aftaler om finansiell leasing af biler med en årlig ydelse på 262 tkr. inkl. moms og restløbetider på hhv. 12 og 2 måneder svarende til 306 tkr.. Herudover påhviler der selskabet en forpligtelse på i alt 280 tkr. ekskl. moms og registreringsafgift ved aftalernes udløb.

**Garantier**

Der er overfor tredjemand stillet betalingsgaranti på 1.374 tkr. vedrørende køb af containere

**Hæftelse i sambeskatningen**

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 2.327 tkr. pr. balancedagen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****7**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter er der givet pant i selskabets finansielle anlægsaktiver.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Schroll Management ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

### **Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation**

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Selskabets kapitalandele i dattervirksomheder måles til indre værdi. Tidligere blev kapitalandele i dattervirksomheder målt til kostpris. Ledelsen har vurderet behov for at foretage opskrivning af kapitalandele til indre værdi, da det er ledelsens opfattelse, at det giver et mere retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 51.

Praksisændringen er indregnet direkte på egenkapitalen 1. oktober 2016 med en forøgelse heraf på 18.768 tkr. Den resultatmæssige påvirkning for regnskabsåret 2016/17 udgør -2.677 tkr. Praksisændringen har ingen effekt på udskudt skat. Et beløb på 16.091 tkr. er flyttet primo 2017/18 fra overført overskud/underskud til posten reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode. Den samlede effekt på egenkapital 1. oktober 2017 udgør en forøgelse på 16.091 tkr.

### **Koncernregnskabet**

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 110 om regnskabsaflæggelse for mindre koncerner.

## RESULTATOPGØRELSEN

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

### **Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### **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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder**

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

Udbytte fra associerede virksomheder indregnes i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0-50%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder 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 og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller. Ved beregning af dagsværdi på investeringsejendomme er gjort anvendelse af en discounted cash flow model på baggrund af tilbagediskontering af den fremtidige indtjening. Driftsmidler er opført til dagsværdi på baggrund af indhentede valuarvurderinger, som bygger på en samlet vurdering af maskinparken.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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

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

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Skyldig skat 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 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.