



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 2022 - 27. SEPTEMBER 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 20. december 2023

---

Carsten Garbo 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 2022 - 27. september 2023</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Schroll Management ApS Benzons Allé 2 Dalum 5250 Odense SV
	CVR-nr.: 30 07 83 06 Stiftet: 4. december 2006 Kommune: Odense Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 27. september 2023
<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

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 27. september 2023 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. 27. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 27. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 20. december 2023

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 2022 - 27. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 27. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 27. september 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.

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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Odense, den 20. december 2023

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. Herudover beskæftiger selskabet sig med udvikling af ny genetik indenfor pryddplanter, som kan danne grundlag for en beskyttelse af nye IP rettigheder (nyhedsbeskyttelse og/eller patent). Den nye genetik indenfor plantesorter anvendes både til brug for produktion og salg i datterselskaber i koncernen i EU, samt af eksterne producenter på licens-basis på andre kontinenter.

### Usikkerhed ved indregning og måling

I selskabets balance er der indregnet et tilgodehavende hos datterselskabet Schroll Medical Holding ApS på 30.100 t.kr. Schroll Management ApS har afgivet henstandserklæring angående tilgodehavendet, som ikke skal indfries før, at der er fri likviditet hertil i Schroll Medical Holding ApS.

Schroll Medical Holding ApS væsentligste aktivitet er ejerskab af datterselskabet Schroll Medical ApS.

Ledelsen har høje forventninger til indtjeningspotentialer af disse aktiver, hvilket understøttes af budgetter, ordreindikationer fra eksterne kunder samt interesserede eksterne investorer. På baggrund af det realiserede salg frem til ultimo 2023 samt forventningerne til den fremtidige indtjening, er det ledelsens vurdering at tilgodehavendet kan indregnes til de bogførte værdier.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat vurderes at være tilfredsstillende og følger i al væsentlighed ledelsens forventninger hertil.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter statusdagen foretaget en større omstrukturering af koncernen, hvorfor selskabet efter statusdagen ikke længere har ejerskab over Schroll Medical Holding ApS og Schroll Flowers ApS, hvorfor 72.969 t.kr. har fragået finansielle anlægsaktiver og egenkapitalen i efterfølgende periode. Herudover er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 27. SEPTEMBER**

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>12.004.534</b>	<b>19.709.130</b>
Personaleomkostninger.....	1	-7.530.592	-6.369.384
Af- og nedskrivninger.....		-1.718.051	-1.291.949
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>2.755.891</b>	<b>12.047.797</b>
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....		2.154.380	132.313
Andre finansielle indtægter.....	2	1.415.301	1.097.172
Andre finansielle omkostninger.....	3	-303.710	-155.543
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>6.021.862</b>	<b>13.121.739</b>
Skat af årets resultat.....	4	-823.755	-2.670.354
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>5.198.107</b>	<b>10.451.385</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		235.600	0
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		2.154.380	132.313
Overført resultat.....		2.808.127	10.319.072
<b>I ALT</b> .....		<b>5.198.107</b>	<b>10.451.385</b>



## BALANCE 27. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		4.712.520	3.318.810
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		1.742.422	2.825.879
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>6.454.942</b>	<b>6.144.689</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		583.037	813.919
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>583.037</b>	<b>813.919</b>
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		80.001.926	78.847.546
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		219.757	219.757
Andre værdipapirer.....		7.450	7.450
Lejedespositum og andre tilgodehavender.....		12.294.527	14.033.899
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>7</b>	<b>92.523.660</b>	<b>93.108.652</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>99.561.639</b>	<b>100.067.260</b>
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		30.100.000	21.700.000
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		0	2.723.896
Andre tilgodehavender.....		15.350	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	3.350.906
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		2.556.636	4.164.813
Periodeafgrænsningsposter.....		24.125	24.035
<b>Tilgodehavender.....</b>	<b>8</b>	<b>32.696.111</b>	<b>31.963.650</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>55.246</b>	<b>11.920</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>32.751.357</b>	<b>31.975.570</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>132.312.996</b>	<b>132.042.830</b>

**BALANCE 27. SEPTEMBER**

<b>PASSIVER</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b> kr.	<b>2022</b> kr.
Anpartskapital.....		400.000	400.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		11.599.326	10.444.946
Reserve for udviklingsomkostninger.....		5.034.854	4.792.857
Overført overskud.....		90.562.515	86.996.385
Forslag til udbytte.....		235.600	0
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>107.832.295</b>	<b>102.634.188</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		1.416.739	1.363.516
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>1.416.739</b>	<b>1.363.516</b>
Ansvarlig lånekapital.....		1.500.000	1.500.000
Selskabsskat.....		2.162.976	291.317
Sambeskatningsbidrag.....		48.220	2.978.294
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>9</b>	<b>3.711.196</b>	<b>4.769.611</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		102.839	509.160
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		185.896	117.553
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		6.350.000	7.000.000
Selskabsskat.....		71.223	0
Skyldig sambeskatningsbidrag.....		2.978.294	6.745.149
Anden gæld.....		9.664.514	8.903.653
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>19.352.766</b>	<b>23.275.515</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>23.063.962</b>	<b>28.045.126</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>132.312.996</b>	<b>132.042.830</b>
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning	12		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	13		

**EGENKAPITALOPGØRELSE**

	Anpartskapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	400.000	10.444.946	4.792.857	86.996.385	0	102.634.188
Forslag til resultatdisponering.....		2.154.380		2.808.127	235.600	5.198.107
<b>Andre lovpligtige bindinger</b>						
Aktiverede udviklingsomkostninger.....			1.742.422	-1.742.422		0
<b>Overførsler</b>						
Ned- og afskrivninger.....			-1.432.169	1.432.169		0
Modt./dekl. udbytte.....		-1.000.000		1.000.000		0
<b>Skat af egenkapitalbevægelser.....</b>			<b>-68.256</b>	<b>68.256</b>		<b>0</b>
<b>Egenkapital 27. september 2023.....</b>	<b>400.000</b>	<b>11.599.326</b>	<b>5.034.854</b>	<b>90.562.515</b>	<b>235.600</b>	<b>107.832.295</b>

## NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	13	12	
Løn og gager.....	6.256.190	5.423.683	
Pensioner.....	831.766	618.837	
Andre omkostninger til social sikring.....	110.824	106.765	
Andre personaleomkostninger.....	331.812	220.099	
	<b>7.530.592</b>	<b>6.369.384</b>	
<b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>2</b>
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	654.033	112.874	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	761.268	984.298	
	<b>1.415.301</b>	<b>1.097.172</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>3</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	43.639	81.199	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	260.071	74.344	
	<b>303.710</b>	<b>155.543</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>4</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	770.536	2.388.430	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-4	6.448	
Regulering af udskudt skat.....	53.223	275.476	
	<b>823.755</b>	<b>2.670.354</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger	
Kostpris 1. oktober 2022.....	4.334.966	2.825.879	
Overførsler til/fra andre poster.....	2.825.879	-2.825.879	
Tilgang.....	0	1.742.422	
<b>Kostpris 27. september 2023.....</b>	<b>7.160.845</b>	<b>1.742.422</b>	
Afskrivninger 1. oktober 2022.....	1.016.156	0	
Årets afskrivninger .....	1.432.169	0	
<b>Afskrivninger 27. september 2023.....</b>	<b>2.448.325</b>	<b>0</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 27. september 2023.....</b>	<b>4.712.520</b>	<b>1.742.422</b>	

## NOTER

### Note

#### Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

5

Selskabets aktiverede udviklingsomkostninger omfatter afholdte omkostninger i forbindelse med udvikling af ny genetik indenfor prydblanser, som kan danne grundlag for en beskyttelse af nye IP rettigheder (nyhedsbeskyttelse og/eller patent). Den nye genetik indenfor plantesorter anvendes både til brug for produktion og salg i datterselskaber i koncernen, samt af eksterne producenter på licens-basis.

Selskabet har i nærværende årsregnskab aktiveret udviklingsomkostninger på i alt 1.742 t.kr, således aktiverede udviklingsomkostninger pr. statusdagen udgør 6.455 t.kr. En væsentlig del af disse omkostningerne er afholdt, hvor målet har været at udvikle produktionsprocesserne med henblik på at optimere og sikre det stærkeste genetik-sortiment indenfor primært plantesorterne *Hydrangea macrophylla*.

På baggrund af det realiserede salg frem til ultimo 2023 samt forventningerne til den fremtidige indtjening, er det ledelsens vurdering at udviklingsomkostningerne opfylder kravene til indregning og måling i årsregnskabet, ligesom værdiansættelsen er foretaget på et forsvarligt grundlag.

#### Materielle anlægsaktiver

6

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. oktober 2022.....	2.314.896
Tilgang.....	55.000
Afgang.....	-78.000
<b>Kostpris 27. september 2023.....</b>	<b>2.291.896</b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022.....	1.500.977
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-78.000
Årets afskrivninger .....	285.882
<b>Af- og nedskrivninger 27. september 2023.....</b>	<b>1.708.859</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 27. september 2023.....</b>	<b>583.037</b>

#### Finansielle anlægsaktiver

7

	Kapitalandele i datter- virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris 1. oktober 2022.....	68.402.599	219.757
<b>Kostpris 27. september 2023.....</b>	<b>68.402.599</b>	<b>219.757</b>
Værdireguleringer 1. oktober 2022.....	10.444.947	0
Udloddet resultat .....	-1.000.000	0
Årets resultat .....	2.154.380	0
<b>Værdireguleringer 27. september 2023.....</b>	<b>11.599.327</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 27. september 2023.....</b>	<b>80.001.926</b>	<b>219.757</b>

## NOTER

					Note
<b>Finansielle anlægsaktiver (fortsat)</b>					<b>7</b>
		Andre værdipapirer	Lejededpositum og andre tilgodehavender		
Kostpris 1. oktober 2022.....		7.450	14.033.899		
Afgang.....		0	-1.739.372		
Kostpris 27. september 2023.....		7.450	12.294.527		
<b>Regnskabsmæssig værdi 27. september 2023.....</b>		<b>7.450</b>	<b>12.294.527</b>		
		<b>2023</b>	<b>2022</b>		
		kr.	kr.		
<b>Tilgodehavender med forfald senere end et år</b>					<b>8</b>
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		1.447.653	1.108.983		
		<b>1.447.653</b>	<b>1.108.983</b>		
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>9</b>
	27/9 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2022 gæld i alt	
Ansvarlig lånekapital.....	1.500.000	0	0	1.500.000	
Selskabsskat.....	2.162.976	0	0	291.317	
Sambeskatningsbidrag.....	48.220	0	0	2.978.294	
	<b>3.711.196</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.769.611</b>	
<b>Eventualposter mv.</b>					<b>10</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>					
<i>Finansiell leasing</i>					
Selskabet har indgået aftaler om finansiell leasing af biler med en årlig ydelse på 273 t.kr. og restløbetider på 3 måneder svarende til 68 t.kr. Herudover påhviler der selskabet en forpligtelse på i alt 826 t.kr. inkl. registreringsafgift og ekskl. moms ved aftalernes udløb.					
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>					
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 2.234.199 tkr. pr. balancedagen.					

## NOTER

## Note

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

11

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter er der givet pant i selskabets danske datterselskaber.

Der er afgivet selvskyldnerkaution til sikkerhed for pengeinstitutter i datterselskaberne Schroll Medical ApS og Schroll Medical Holding ApS, indestående udgør henholdsvis 2.081 t.kr. og 12 t.kr. pr. 27. september 2023.

Selskabet har overfor datterselskabet Schroll Medical Holding ApS afgivet en henstandserklæring hvori selskabet erklærer, at tilgodehavendet på 30,1 mio. kr. ikke skal afdrages før, der er fri likviditet i Schroll Medical Holding ApS hertil.

**Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

12

Der er efter statusdagen foretaget en større omstrukturering af koncernen, hvorfor selskabet efter statusdagen ikke længere har ejerskab over Schroll Medical Holding ApS og Schroll Flowers ApS, hvorfor 72.969 t.kr. har fragået finansielle anlægsaktiver og egenkapitalen i efterfølgende periode. Herudover er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

**Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling**

13

I selskabets balance er der indregnet et tilgodehavende hos datterselskabet Schroll Medical Holding ApS på 30.100 t.kr.

Schroll Medical Holding ApS væsentligste aktivitet er ejerskab af datterselskabet Schroll Medical ApS.

Schroll Medical ApS har som en af de første danske producenter af medicinsk cannabis, opnået at kunne frigive EU GMP certificerede produkter til salg til selskabets kunder. Selskabet har solgt produkt siden medio 2021. Salget har siden opstart været støt voksende, og selskabets ledelse forventer et positivt resultat i det kommende regnskabsår.

Ledelsen har høje forventninger til indtjeningspotentialet af disse aktiver, hvilket understøttes af budgetter, ordreindikationer fra eksterne kunder samt interesserede eksterne investorer. På baggrund af det realiserede salg frem til ultimo 2023 samt forventningerne til den fremtidige indtjening, er det ledelsens vurdering at tilgodehavendet kan indregnes til de bogførte værdier.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Schroll Management ApS for 2022/23 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.

## 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.

Licensindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

### 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, leasingomkostninger mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

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.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

### 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 af resultat

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

#### Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller 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 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.....	5-8 år	0 %

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

#### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ 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 associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

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.

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

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

### 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 acontoskatte.

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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.