

# **Regalo ApS**

**Søager 11, 2820 Gentofte**

**CVR-nr. 33 96 96 51**

## **Årsrapport**

**1. juli 2015 - 30. juni 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. september 2016.

---

**Kjeld Lemke**  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

|   | <b><u>Side</u></b> |
|---|--------------------|
| <b>Påtegninger</b>                              |                    |
| Ledespåtegning                                  | 1                  |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2                  |
| <br>  |                    |
| <b>Selskabsoplysninger</b>                      |                    |
| Selskabsoplysninger                             | 3                  |
| <br>  |                    |
| <b>Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016</b> |                    |
| Anvendt regnskabspraksis                        | 4                  |
| Resultatopgørelse                               | 7                  |
| Balance   | 8                  |
| Noter   | 10                 |

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Regalo ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2015/16 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 1. september 2016

**Direktion**

Kjeld Lemke

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til kapitalejerne i Regalo ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Regalo ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 1. september 2016

### **Grant Thornton**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 34 20 99 36

**Martin S. Haaning**

statsautoriseret revisor

## **Selskabsoplysninger**

---

|                        |   |
|------------------------|---|
| <b>Selskabet</b>       | Regalo ApS<br>Søager 11<br>2820 Gentofte  |
|                        | CVR-nr.: 33 96 96 51  |
|                        | Hjemsted: Gentofte  |
|                        | Regnskabsår: 1. juli - 30. juni   |
| <b>Direktion</b>       | Kjeld Lemke   |
| <b>Revisor</b>         | Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab<br>Stockholmsgade 45<br>2100 København Ø |
| <b>Modervirksomhed</b> | Tesauro ApS   |

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Regalo ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame og administration.

### **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.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Skat af årets resultat**

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede 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 (fuld fordeling).

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Egenkapital - udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Regalo ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**

| <u>Note</u>                                       | 2015/16<br>kr.   | 2014/15<br>kr. |
|---|------------------|----------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                          | <b>1.112.746</b> | <b>516.127</b> |
| 2 Personaleomkostninger                           | -612.325         | -444.628       |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 0                | -50.600        |
| <b>Driftsresultat</b>                             | <b>500.421</b>   | <b>20.899</b>  |
| 3 Andre finansielle indtægter                     | 10.643           | 0              |
| Øvrige finansielle omkostninger                   | -3.107           | -108           |
| <b>Resultat før skat</b>                          | <b>507.957</b>   | <b>20.791</b>  |
| 4 Skat af årets resultat                          | -119.015         | -14.060        |
| <b>Årets resultat</b>                             | <b>388.942</b>   | <b>6.731</b>   |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>           |                  |                |
| Udbytte for regnskabsåret                         | 350.000          | 0              |
| Overføres til overført resultat                   | 38.942           | 6.731          |
| <b>Disponeret i alt</b>                           | <b>388.942</b>   | <b>6.731</b>   |

**Balance 30. juni**

| <b>Aktiver</b>                               | 2016                  | 2015                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <u>Note</u>                                  | <u>kr.</u>            | <u>kr.</u>            |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                     |                       |                       |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 114.885               | 78.054                |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 537.693               | 9.250                 |
| Andre tilgodehavender                        | 12.460                | 47.379                |
| Periodeafgrænsningsposter                    | 3.172                 | 0                     |
| Tilgodehavender i alt                        | <u>668.210</u>        | <u>134.683</u>        |
| Likvide beholdninger                         | <u>148.570</u>        | <u>180.122</u>        |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <b><u>816.780</u></b> | <b><u>314.805</u></b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                         | <b><u>816.780</u></b> | <b><u>314.805</u></b> |

**Balance 30. juni**

| <u>Note</u>                              | 2016<br>kr.    | 2015<br>kr.    |
|--|----------------|----------------|
| <b>Passiver</b>                          |                |                |
| <b>Egenkapital</b>                       |                |                |
| 5 Virksomhedskapital                     | 80.000         | 80.000         |
| 6 Overført resultat                      | 129.724        | 90.782         |
| 7 Foreslået udbytte for regnskabsåret    | 350.000        | 0              |
| <b>Egenkapital i alt</b>                 | <b>559.724</b> | <b>170.782</b> |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                |                |                |
| Selskabsskat                             | 116.754        | 3.502          |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt    | 116.754        | 3.502          |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 13.000         | 13.000         |
| Selskabsskat                             | 3.502          | 2.113          |
| Anden gæld                               | 123.800        | 125.408        |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt    | 140.302        | 140.521        |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          | <b>257.056</b> | <b>144.023</b> |
| <b>Passiver i alt</b>                    | <b>816.780</b> | <b>314.805</b> |
| <br>                                     |                |                |
| <b>8 Eventualposter</b>                  |                |                |

## Noter

---

### 1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive ingeniørvirksomhed samt anden hermed beslægtet virksomhed.

|  | 2015/16<br>kr. | 2014/15<br>kr. |
|--|----------------|----------------|
| <b>2. Personaleomkostninger</b>          |                |                |
| Lønninger og gager                       | 447.846        | 341.056        |
| Andre omkostninger til social sikring    | 13.150         | 3.773          |
| Personaleomkostninger i øvrigt           | 151.329        | 99.799         |
|  | <b>612.325</b> | <b>444.628</b> |
| <b>3. Andre finansielle indtægter</b>    |                |                |
| Renter, mellemregning Tesauro ApS        | 10.643         | 0              |
|  | <b>10.643</b>  | <b>0</b>       |
| <b>4. Skat af årets resultat</b>         |                |                |
| Skat af årets resultat                   | 116.754        | 21.068         |
| Årets regulering af udskudt skat         | 1.171          | -5.837         |
| Regulering af tidligere års skat         | 1.090          | -1.171         |
|  | <b>119.015</b> | <b>14.060</b>  |
| <b>5. Virksomhedskapital</b>             |                |                |
| Virksomhedskapital 1. juli 2015          | 80.000         | 80.000         |
|  | <b>80.000</b>  | <b>80.000</b>  |
| <b>6. Overført resultat</b>              |                |                |
| Overført resultat 1. juli 2015           | 90.782         | 84.051         |
| Årets overførte overskud eller underskud | 38.942         | 6.731          |
|  | <b>129.724</b> | <b>90.782</b>  |

**Noter**

---

|   | 30/6 2016<br>kr. | 30/6 2015<br>kr. |
|---|------------------|------------------|
| <b>7. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b> |                  |                  |
| Udbytte for regnskabsåret                     | 350.000          | 0                |
|   | <b>350.000</b>   | <b>0</b>         |

**8. Eventualposter**  
**Sambeskatning**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Tesauro ApS som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabs-skat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.